

Universidad Andina Simón Bolívar

Sede Ecuador

Área de Derecho

Maestría en Tributación

**El impuesto de patente municipal y su gestión en los gobiernos
municipales de Francisco de Orellana y de Arajuno**

Edwin Marcelo Mena Hidalgo

Tutor: José Dionicio Suing Nagua

Quito, 2020

Trabajo almacenado en el Repositorio Institucional UASB-DIGITAL con licencia Creative Commons 4.0 Internacional		
	Reconocimiento de créditos de la obra	
	No comercial	
	Sin obras derivadas	
Para usar esta obra, deben respetarse los términos de esta licencia		

Cláusula de cesión de derecho de publicación de tesis

Yo, Edwin Marcelo Mena Hidalgo, autor de la tesis intitulada **“El impuesto de patente municipal y su gestión en los Gobiernos Municipales de Francisco de Orellana y de Arajuno”** mediante el presente documento dejo constancia de que la obra es de mi exclusiva autoría y producción, que la he elaborado para cumplir con uno de los requisitos previos para la obtención del título de Magíster en Tributación en la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador.

1. Cedo a la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador, los derechos exclusivos de reproducción, comunicación pública, distribución y divulgación, durante 36 meses a partir de mi graduación, pudiendo por lo tanto la Universidad, utilizar y usar esta obra por cualquier medio conocido o por conocer, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico. Esta autorización incluye la reproducción total o parcial en los formatos virtual, electrónico, digital, óptico, como usos en red local y en internet.

2. Declaro que en caso de presentarse cualquier reclamación de parte de terceros respecto de los derechos de autor/a de la obra antes referida, yo asumiré toda responsabilidad frente a terceros y a la Universidad.

3. En esta fecha entrego a la Secretaría General, el ejemplar respectivo y sus anexos en formato impreso y digital o electrónico.

11 de marzo de 2020

Firma: _____

Resumen

La patente municipal es un impuesto a través del cual cada Municipio regula y controla la actividad económica existente en su respectiva jurisdicción territorial. Por otra parte, es el mecanismo a través del cual el Municipio capta recursos económicos que pueden ser utilizados en el mejoramiento de su infraestructura, así como el desarrollo económico y social de la localidad. Para lograr un flujo económico adecuado es imprescindible regular las actividades comerciales y establecer los impuestos o gravámenes justos que permitan la captación de recursos y sirvan como reguladores de la actividad económica. El impuesto de patente municipal refleja la influencia positiva que ejercen las autoridades municipales sobre los actores económicos.

El artículo 6 del Código Tributario al referirse a los fines de los tributos, establece que éstos además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirá como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional

Desde tiempos históricos, los impuestos han sido una muestra de la existencia de autoridades, leyes y regulaciones que posibilitan el financiamiento del quehacer público y un desenvolvimiento económico que coadyuve al desarrollo de cada localidad.

Palabras claves: patente, municipio, gobierno autónomo descentralizado, gobierno municipal, recaudación, cálculo del impuesto, tarifas, análisis comparativo

Dedico este trabajo a toda mi familia, fuente de inspiración y superación permanente, de manera principal a mi esposa, Mirian, y a mis hijos, Pamela y Andrés, quienes insistieron y me animaron permanentemente en la culminación de este objetivo.

Agradecimientos

Agradezco a mi familia, colegas y compañeros de la universidad, quienes sirvieron de ayuda y consulta permanente para la consecución de este objetivo.

Agradezco a los directivos de la compañía que me brindaron todas las facilidades y la información necesaria para el desarrollo de esta tesis.

Quiero hacer un agradecimiento especial a mi tutor el Dr. José Suing N., quien supo guiar este trabajo para su culminación.

Quiero destacar la guía, la crítica, la discrepancia, y los valiosos consejos del Dr. Juan Carlos Mogrovejo y del Dr. Darío Velasteguí, los que ayudaron a pulir éste trabajo de investigación.

Tabla de contenidos

Introducción.....	15
Capítulo uno.....	17
La imposición sobre las actividades económicas	17
1. Los tributos	17
1.1 Naturaleza jurídica de los tributos	26
1.2 Imposiciones sobre las actividades económicas	27
1.2.1. Los impuestos municipales.....	29
Capítulo dos.....	33
Régimen jurídico del Impuesto de Patente Municipal.....	33
1. Impuesto de Patente Municipal.....	33
2. Aspectos sustanciales y formales del impuesto.	34
2.1. Elementos sustanciales.	35
2.1.1 Hecho generador	35
2.1.2 Sujetos Activos.....	36
2.1.3 Sujetos Pasivos.....	37
2.1.4 Base imponible.....	37
2.1.5 Tarifa	38
2.1.6 Deducciones y exenciones	39
2.2 Aspectos formales.....	40
2.2.1 Exigibilidad	41
2.2.2 Plazo y formas de pago.	41
Capítulo tres.....	43
Régimen jurídico del Impuesto de Patente Municipal en los cantones de Arajuno y Orellana	43

1. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Intercultural y Plurinacional de Arajuno (GADMIPA).....	43
2. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana	43
3. Facultad recaudatoria de los gobiernos autónomos descentralizados municipales de Orellana y Arajuno	44
4. Estudio de sentencias producto de las inconsistencias de la aplicación del impuesto de patente municipal en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Francisco de Orellana y de Arajuno	57
Conclusiones.....	63
Bibliografía	65
Anexos	67

Tabla de ilustraciones y gráficos

Tabla 1	49
Tabla 2	57

Introducción

Alcanzar el desarrollo económico constituye una prioridad y un deseo de los gobiernos para lograr la estabilidad social y mejorar los niveles de vida de la población, erradicando la pobreza. Sin embargo, muchos gobiernos no han logrado materializar en sus respectivos países, esta prioridad y este deseo, aun con la posibilidad actual de los países en vías de desarrollo de basarse en el capital, las cualificaciones y la tecnología de los países avanzados.

Para lograr el desarrollo económico, el gobierno no solo necesita manejar inteligentemente las políticas macroeconómicas —como monetaria, comercial y de rentas— sino también la política fiscal —específicamente la política tributaria. De ello se desprende la necesidad de definir los niveles de déficit presupuestario.

El impuesto de patente —establecido por ley en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)— es parte de los tributos municipales que sirven para financiar los costos derivados del cumplimiento de las competencias atribuidas a los gobiernos municipales con el propósito de promover el desarrollo económico y social. Este impuesto nace ante la realización —con carácter permanente— de actividad económica dentro de un determinado cantón.

La Constitución de la República del Ecuador vigente establece una nueva organización territorial del Estado, incorpora nuevas competencias a los gobiernos autónomos descentralizados y dispone que por ley se establezca el sistema nacional de competencias, los mecanismos de financiamiento y la institucionalidad responsable de administrar estos procesos a nivel nacional.

El trabajo de investigación se enfoca en el análisis integral del impuesto de patente previsto en el COOTAD, identificado como una categoría tributaria donde se analiza la conceptualización de este impuesto, la estructura del hecho generador en lo relativo a las actividades económicas gravadas; al enfoque en cuanto a la localización, domicilio, establecimiento, espacio ocupado; así como sobre la cuantificación del tributo (base imponible y tarifas); y los criterios de las administraciones municipales —objeto de estudio— con base en sus respectivas ordenanzas en los casos en que la actividad gravada opere en más de un cantón.

Este estudio pretende esclarecer material y formalmente el desarrollo del impuesto de patente con base en el régimen jurídico aplicable a este tributo contenido inicialmente en la ley y, asimismo, en el análisis comparativo de las ordenanzas municipales de los gobiernos municipales de Orellana (también conocido como El Coca) y de Arajuno.

Es posible realizar esta investigación dada la existencia y accesibilidad a información bibliográfica e información que se extrae en campo. El aporte académico de la investigación procurará brindar mayores elementos conceptuales para generar un escenario más coherente respecto a la estructura y gestión de este impuesto.

El impuesto de patente es un tributo de amplia discusión a nivel local debido, entre otras cuestiones, a la estructura misma del impuesto. Por una parte, la ley establece cinco tipos de actividades en las que el sujeto pasivo está obligado a obtener la patente, pero en el desarrollo de la base imponible únicamente incluye tres. El tema se agrava cuando la actividad gravada se desarrolla en más de un cantón. Esto y otros aspectos son motivo de estudio en el presente trabajo.

Capítulo uno

La imposición sobre las actividades económicas

1. Los tributos

El especialista Rodrigo Cedeño¹ explica que el origen del tributo se remonta a la prehistoria, cuando se ofrecían sacrificios en actos ceremoniales; gracias a ellos, los dioses ejercían una aparente reciprocidad, otorgando buenas cosechas, abundantes cacerías, entre otras dádivas. Se nota en estas prácticas un carácter religioso, típico de sociedades colectivistas primitivas. Con el paso del tiempo, específicamente en la Edad Media, los grupos sacerdotales encargados de estas actividades tomaron el poder, siendo apoyados por las diversas propuestas que las personas dieron a sus dioses. También se observa el origen del tributo como medio de financiación para las guerras, que requirieron reyes, príncipes y señores feudales. Por todo lo mencionado, es notable que el tributo tiene relación, y probablemente origen, en la religión y la guerra.

En términos generales, los impuestos se basan en la necesidad de financiar los gastos del gobierno para satisfacer demandas situacionales o necesidades de la población. Se puede decir que los primeros impuestos fueron aquellos que el Estado percibió al ejercer su poder sobre las costumbres y actividades cotidianas, que fueron establecidos posteriormente en las leyes.

Por su parte, Julio Álvarez² afirma que la evolución del tributo marcó tres períodos históricos, que van desde la creación hasta la Edad Media, pasando por la era moderna. Así, en la antigua cultura mesopotámica —cuya posición geográfica está en los territorios incluidos en Asiria y Babilonia (ahora limita con el noroeste de Siria e Irak)— nacieron las primeras civilizaciones, dando origen a las ciudades. Este proceso implicó una serie de organizaciones públicas que fueron creadas para la administración del Estado, institución encargada además de recaudar altos impuestos, principalmente para financiar el ejército y las finanzas públicas.

¹ Rodrigo Cedeño, *Tributación, el arte de gobernar* (México D.F.: Azteca, 2012), 197.

² Julio Álvarez, *Gestión tributaria nacional* (Cuenca: Instituto Ecuatoriano de Derecho Tributario, 2010), 192.

Además, la cultura mesopotámica se destaca por la invención de la escritura cuneiforme y la creación del código de Hammurabi, que incluye leyes sobre la vida cotidiana, represión de delitos, leyes civiles y penales aplicables al comercio, y privilegios solicitados por los recaudadores de impuestos. José Bocchiardo, en la obra *Tratado de Tributación, Derecho Tributario Sustantivo o Material*, explica que “Las crecientes exigencias económicas crearon la necesidad de registrar por escrito para su conservación los informes sobre disposiciones económicas. Existen listas de los trabajadores con indicaciones sobre sus asignaciones o salarios [...] observaciones sobre ofrendas, impuestos y diversas cargas públicas”.³

Por lo tanto, debe señalarse que los impuestos de la cultura mesopotámica mencionados anteriormente se divulgan en forma de generalizaciones, es decir, constituyen los conceptos básicos que guardan cierta similitud con los que existen actualmente y que, por supuesto, son más complejos y desarrollados.

Al mismo tiempo, la civilización egipcia ya había establecido para sus habitantes el pago de impuestos relacionados con el culto religioso, los servicios gubernamentales y los gastos militares.

En el antiguo Egipto había ciertos gravámenes sobre los consumos y los réditos, en la época de los Ptolomeos. Además, papiros de ese período dan cuenta de un impuesto en cereales pagadero por todos, y quienes no cultivaban cereales debían comprarlos (ello fue un antecedente de la tributación extrafiscal o imposición “de ordenamiento”, pues — como enseña Gerloff— en esa época eran muy comunes los impuestos pagaderos en dinero, por lo cual cabe suponer que con esa disposición se buscaba alguna finalidad subsidiaria).⁴

Entre otras civilizaciones importantes de la Antigüedad se encuentran los griegos, principalmente en Atenas, que posteriormente establecieron impuestos para sus habitantes. Estos consistían en un gravamen anual destinado a financiar la construcción de galeras para la guerra y la construcción de infraestructura pública. También se encuentran impuestos notorios sobre los costos de capital, culto, compras y servicios públicos.

³ José Bocchiardo, *Tratado de tributación, derecho tributario sustantivo o material* (Buenos Aires: Astrea, 2011), 155.

⁴ Pablo Rodríguez, *Tributación: historia y fundamentos* (Madrid: Ácana, 2011), 73.

Cabe señalar que, con la ola de comercio internacional, Grecia se había distinguido por la recaudación de derechos de aduana, un peculiar tributo que llamó la atención de otros pueblos que admiraron a los griegos por cierto orden en sus cuentas públicas, a través de las cuales gravaban, controlaban y seguían el tributo. La experta Josefina Guerrero, en la obra *Misceláneas de Tributación*, indica que “Respecto de Atenas, son citados los famosos impuestos sobre el capital de la ‘eisfora’, por las necesidades de la guerra contra Esparta; la ‘liturgia’, para las fiestas públicas, los gastos de lujo y otros sin utilidad; y, la ‘triearquia’, para armar la flota. Los griegos conocieron una especie de impuesto progresivo sobre la renta”.⁵

El Imperio romano tuvo un rol fundamental sobre el desarrollo de los impuestos, ya que constituyó un enorme bloque económico y militar. Fue el protagonista de muchas guerras de expansión de las cuales se derivaron botines y tributos a los habitantes de ciudades y regiones conquistadas. Uno de los impuestos establecidos era un *afluente* o *cartera*, que consiste en un pago en efectivo o una recaudación que agrega una tasa al volumen de negocios de los bienes, el consumo y su introducción (comercio exterior) por el derecho de herencia, la tasa de venta de mano de obra o exenciones, un tributo a la tierra y al pueblo, llamado *tributmapit*, entre otros.

Por su parte, Rafael Calvo Ortega⁶ afirma que, debido a la constante expansión del Imperio romano, se incrementaron los ingresos atribuidos al tributo así como su complejidad para percibirlos, ya que estaban a punto de torturar a los ciudadanos para confesar que tenían que gravar. La autora Lorena Herrera afirma que “En Roma hubo diferentes tributos importantes, que sirvieron de antecedente de tributos modernos; por ejemplo, la ‘Vicesima Hereditatum’ (impuesto sobre las herencias) de la época de Augusto, ciertos impuestos sobre las ventas, etc.”.⁷

Cabe señalar que más adelante, dentro del Imperio romano, las regiones independientes llegaron en forma de *foros* y *conciliabula*, que tenían el derecho de ejercer su gestión por parte del Estado y regular sus impuestos. Teniendo en cuenta que estas colonias contaron con la intervención de un curador encargado de controlar los intereses de la tesorería.

⁵ Josefina Guerrero, *Misceláneas de Tributación* (Quito: Lopera, 2013), 94-5.

⁶ Rafael Calvo Ortega, *Curso de Derecho Financiero: Derecho Tributario* (Madrid: Civitas Ediciones, 2001), 224.

⁷ Lorena Herrera, *Historia tributaria nacional* (Quito: Abya-Yala, 2012), 228.

Durante el Imperio Romano, y particularmente con la “Lex Lulia Municipalis”, surgieron localidades denominadas “fora” y “conciliabula”, las cuales constituían ciudades independientes, que tenían la facultad de ordenar su administración interior, y sus habitantes, el derecho de ciudadanía, al mismo tiempo que se les fijó, como correlato, la obligación de contribuir a las cargas impuestas (munera); por ello se denominó “munícipes” a los habitantes de tales ciudades, y “municipa” a esas ciudades o villas. Entre los cargos municipales romanos, podemos mencionar al “curator”, que velaba por los intereses fiscales, y al “defensor civitatis”, que controlaba la inversión de la renta y defendía a los habitantes de las exacciones o abusos de los recaudadores de impuestos. Además, los senadores que componían el “ordo decurionum” respondían con su propio patrimonio por la exacción de los impuestos municipales.

Más tarde, al comienzo del período medieval, los impuestos sobre el capital, los ingresos y las propiedades (ahora bastante similares al registro de la propiedad) se centraron principalmente en el impuesto sobre la renta pagado por nobles y terratenientes en Egipto, la república florentina, Babilonia y Grecia. Los impuestos pagados por el pueblo, depositados por los vencedores, se justificaron por el hecho de que gozaban de cierta autonomía durante sus pagos.

Es importante tener en cuenta que, para aquella época, las obligaciones privadas se basaban, en muchos casos, en la arbitrariedad y la violencia, que está lejos de ser el caso hoy en día. El experto José Vicente Troya señala que “Sin embargo, como bien señala Martín, el Medievo es otro período de prehistoria de los recursos públicos, ya que los tributos entonces exigidos debían ser asimilados a obligaciones privadas ‘basadas en la contingencia, arbitrariedad o violencia’”.⁸

A mediados del siglo XV, España organizó su imperio naciente, un período de integración del Nuevo Mundo (América) y el Viejo Mundo (Eurasia y África), de modo que las referencias que preceden al tributo abren gradualmente la puerta del Estado moderno, que continúa aplicando impuestos y se especializa en el ejército permanente, con las mejores armas y equipos de flotas mercantes destinadas a la guerra.

Continuando a fines del siglo XV con la expansión demográfica de Europa, las nuevas necesidades crecieron constantemente, por lo que aumentó el consumo, contribuyendo así al desarrollo del comercio y la industria.

⁸ José Vicente Troya, *El Derecho Internacional Tributario* (Quito: Don Bosco, 2012), 186.

La mayor demanda de productos, viene, pues, dada por un alza demográfica y por esta otra del nivel vital. Ciertamente que no sin desajustes ni sin sus correspondientes tensiones de carácter social, puesto que la nobleza suntuaria, que aumenta su boato y tiene que mantener su rango, se ve perjudicada con el deterioro de la moneda y el alza de precios, [...]. En consecuencia para sostener su tren de vida tiene que aumentar sus rentas, exigiendo más prestaciones o mayores impuestos a sus vasallos.⁹

Por otro lado, una profunda querrela dentro de la Iglesia en Europa en el siglo XVI (separación que lleva a católicos, humanistas y reformistas liberales o calvinistas) debilitó considerablemente el enorme poder del catolicismo asociado con las administraciones de Europa.

Los diversos Estados europeos vieron en esta división una amenaza a la unidad nacional y su poder, directamente relacionada con sus finanzas, que dependía de la recaudación de impuestos locales sobre el consumo básico (hoy en día un impuesto al valor agregado), para el trigo, bienes de lujo, impuestos globales sobre la renta, aduanas (comercio exterior) y pueblos conquistados (impuestos injustos, minas de oro y plata, hombres, tratos crueles y esclavitud). Los beneficios de estas actividades fueron en general exorbitantes para sus destinatarios.

Lorena Herrera¹⁰ destaca que desde la época de la colonia, el Ecuador ha experimentado constantes cambios en los tributos de la corona española, al igual que los no redistribuidos en la sociedad. El sistema tributario de la era colonial se define como las obligaciones que la empresa tenía que pagar para utilizar los servicios ofrecidos por la corona.

En el transcurso de la historia se ha demostrado que Ecuador siempre ha sido influenciado por presiones financieras; desde la Colonia hasta hoy, los impuestos han evolucionado constantemente. En la Colonia, el tributo se estableció como la imposición de los reyes sobre sus vasallos, con el fin de utilizar los servicios y explotar los recursos de su propiedad. Por ejemplo, uno de los primeros impuestos que aparecieron en el siglo XVI y se aplicaron a la industria minera fue solicitar un pago del 20 % en actividades extractivas concernientes a metales como oro, plata, plomo, estaño, mercurio y hierro.

Josefina Guerrero¹¹ destaca que otro impuesto que surgió en esos años fue el impuesto sobre las alcabalas, que se pagó en transacciones comerciales en la Colonia,

⁹ Flavio Núñez, *Fundamentos de Tributación* (Madrid: Gran Angular, 2012), 115-6.

¹⁰ Herrera, *Historia tributaria nacional*, 230.

¹¹ Guerrero, *Misceláneas de Tributación*, 110.

donde el vendedor pagó el equivalente al 2 % del precio de venta de los bienes. En 1576 se creó Almojarifazgo, un impuesto que gravaba las actividades de las aduanas; el evento que generó este impuesto fue la salida y entrada de bienes en la Audiencia de Quito, donde la tasa correspondía a un porcentaje fijo basado en el valor de los bienes y la distancia que los separa del país de origen.

Ya en 1714 se estableció un impuesto sobre el estanco del aguardiente. El diezmo también apareció como un impuesto desde ese momento. Durante los años de la Colonia hubo más impuestos, pero aquellos con el mayor impacto han sido mencionados en los párrafos previos.

Por su parte, María Garrido¹² resalta que en 1830 el país se separó de la Gran Colombia y decidió crear un nuevo Estado libre y soberano con los territorios que conformaban el distrito sur. Los sectores y sus respectivos terratenientes contribuyeron a la feudalización económica y política, al mantenimiento del poder local, mientras que el sector emergente de la burguesía comercial costera buscó medidas que se convertirían en el mercado nacional y la autoridad central, por lo que se evidencia que apoyaban una república unitaria.

Las pugnas por el poder generaron enfrentamientos y acontecimientos políticos históricos tras la vida republicana. En 1830 se abolió el monopolio estatal sobre el alcohol y la concesión de licencias de productos fabricados por los industriales del país. En 1831, el impuesto sobre la caña de azúcar se aplicó a la cantidad de tierra cultivada. En 1835, la producción de azúcar se extinguió en algunas partes de la cordillera.

José Moncada¹³ destaca que en 1837 se estableció una política que regía la producción y comercialización de aguardiente. Entre 1860 y 1875, el período liberal fue una consolidación nacional que dio lugar a una serie de cambios en todos los órdenes de la sociedad: en el frente económico, las actividades relacionadas con el auge del cacao, la integración de las dos regiones (Costa y Sierra) al mercado mundial y la construcción del ferrocarril sur que une Guayaquil con Quito.

Los gobiernos posteriores a la muerte del General Eloy Alfaro fueron los gobiernos de los plutócratas, es decir, los gobiernos directamente controlados por la oligarquía. Durante este período, el Banco Comercial y Agrícola se convirtió en un juez

¹² María Garrido, *Lo que queda del principio práctico PACTA SUNT SERVANDA*, 4, http://www.derechoycambiosocial.com/revista025/pacta_sunt_servanda.pdf.

¹³ José Moncada, *Economía y globalización: de menos a más* (Quito: Abya-Yala, 2013), 84-6.

político nacional. La producción de cacao empezó a colapsar, además de la Primera Guerra Mundial que redujo significativamente las exportaciones de este producto.

Lorena Herrera¹⁴ indica que, en la década de 1920, el precio del quintal del cacao bajó de USD \$26,60 a USD \$12 y hacia 1921 a USD \$5,70. Con la escalada de la crisis del 13 de noviembre de 1922 comenzó una huelga laboral que se intensificó dos días después, culminando en la masacre de la clase obrera el 15 de noviembre de 1922.

El 9 de julio de 1925, los jóvenes soldados tomaron el control del destino del país. Se alzaron contra los bancos, especialmente contra un banco comercial y agrícola que tenía el control financiero del país y de las políticas de las grandes potencias. En el aspecto fiscal, una misión económica tuvo lugar en 1925 en Ecuador bajo la dirección de Edwin Walter Kemmerer.

En 1926 se creó el primer impuesto a la renta para profesionales y renta de capital. En 1927 se crearon instituciones como el Banco Central del Ecuador, la Superintendencia de Bancos y la Contraloría General del Estado. En 1928 se crearon el fondo de pensiones y otros organismos de control financiero, al igual que la Constitución de 1929.

José Vicente Troya¹⁵ afirma que la caída de la Bolsa de Nueva York causó la gran crisis económica de 1929 y la depresión que siguió en los años treinta. Las repercusiones se sintieron en todo el mundo y, como resultado, la producción en los Estados Unidos y los países europeos se desplomó a niveles inesperados, provocando una situación catastrófica por aspectos como el aumento del desempleo. Todo esto llevó a una caída en los precios de las materias primas, afectando directamente a las economías de los países exportadores latinoamericanos, incluido el Ecuador.

La inestabilidad política y la ruptura de los vínculos económicos entre muchos países fueron otras consecuencias de la Gran Depresión de la década de 1930, hechos que contribuyeron al colapso de la economía y sentaron las bases de la Segunda Guerra Mundial.

Wilmer Torres¹⁶ considera que, antes de la Segunda Guerra Mundial, la economía ecuatoriana dependía enormemente del cacao, pero debido a este conflicto mundial fue clara la necesidad de diversificar la producción para que la economía se recupere; esto se tradujo en aumentar la producción de banano, arroz, azúcar, café y otros productos. Cabe señalar que desde el cierre del mercado internacional para los países directamente

¹⁴ Herrera, *Historia tributaria nacional*, 232.

¹⁵ Troya. *El Derecho Internacional Tributario*, 164.

¹⁶ Wilmer Torres, *Razones y desazones de la tributación* (Barcelona: Rey, 2013), 46.

involucrados en la guerra, la demanda de materias primas ha aumentado en América Latina en general y en Ecuador en particular.

Durante la década de los años cuarenta se produjo una recesión social y regional debido a que parte del territorio fue capturado por las tropas peruanas después de un enfrentamiento armado entre ambos países. Ecuador cedió casi la mitad de su territorio. La nueva constitución, adoptada en 1945, en la que participaron representantes de la izquierda, socialistas y comunistas, llevó a cabo reformas democráticas. Sin embargo, en 1946, José María Velasco Ibarra se declaró dictador e impuso una nueva constitución urgente.

Luis Garrido¹⁷ destaca que la producción de banano en Ecuador comenzó a aumentar en la década de 1950, pero a principios de la década de 1960 la caída de los precios del banano causó una crisis económica y social que constituyó el contexto económico y político de la nueva era del banano; a esto debe añadirse la dictadura que continuó décadas.

A partir de los años sesenta y setenta, en el área fiscal se produjeron cambios significativos. Un año antes de la dictadura militar de 1962 se promulgó una nueva ley sobre el impuesto a la renta, que aumentó la deducción de la ley y estableció los principios de igualdad y universalidad de los impuestos. Trece años después se publicó el Código Tributario Ecuatoriano.

En 1979, el abogado Jaime Roldós Aguilera tomó el poder e intentó introducir la fuerza del cambio en el país con un liderazgo claramente populista. Roldós tuvo que enfrentar una gran deuda pública, debido a dictaduras anteriores, provocada por la facilidad existente para otorgar créditos, garantizada por los ingresos del petróleo. Para superar la crisis de esa época, Roldós propuso en 1980 el Plan Nacional de Desarrollo, financiado mediante la eliminación de los subsidios y aumentando los precios del combustible. El abogado Jaime Roldós enfrentó una serie de conflictos internos en el gobierno y el parlamento, así como un problema fronterizo con Perú en 1981.

Julio Álvarez¹⁸ destaca que, de 1984 a 1988, el ingeniero León Febres Cordero se convirtió en presidente del país con un nuevo modelo neoliberal que proponía soluciones

¹⁷ Luis Garrido, *Derecho Constitucional Tributario Ecuatoriano* (Guayaquil: Cosmopolita, 2010), 122.

¹⁸ Julio Álvarez, *Gestión tributaria nacional* (Cuenca: Instituto Ecuatoriano de Derecho Tributario, 2010), 144.

favorables para banqueros y comerciantes, con violaciones de derechos humanos e ignorando las otras potencias del Estado.

Lorena Herrera¹⁹ indica que, de 1988 a 1992, un grupo centrista llamado Izquierda Democrática llegó al poder en la república con el doctor Rodrigo Borja Cevallos, continuando el modelo neoliberal del gobierno anterior. En 1989 se adoptó la ley de impuestos internos para cambiar el sistema tributario de Ecuador. Durante su gobierno, se hicieron ajustes económicos para reducir la inflación en el país, así como para estimular la economía y la producción agrícola.

A lo largo de los años, existieron otros eventos tributarios significativos que constituyeron la base del régimen socialista actual, entre los cuales se puede observar que en 1983 la tasa impositiva sobre transacciones comerciales (ITM) pasó de 5 % a 6 %. En 1986 la misma tasa se elevó al 10 %. En 1989 el nombre se cambió a impuesto al valor agregado y se creó un impuesto especial sobre el consumo, que refuerza los impuestos indirectos.

Para el próximo periodo de 1992-1996. El arquitecto Sixto Duran Ballén, en 1993, modificó la Dirección General de Rentas para otorgarle autonomía presupuestaria y se creó una Delegación de Contribuyentes Especiales. El Servicio de Rentas Internas se estableció en 1997, sujeto a la autonomía administrativa, financiera y operativa en virtud del derecho público. Esta organización fue creada para cambiar el sistema tributario de Ecuador, aumentar los ingresos y contribuir a la sostenibilidad del gasto público en el presupuesto general del Estado.

Luis Garrido²⁰ hace referencia a que en 1998 se aprobó la eliminación de los impuestos sobre la renta y se creó un impuesto sobre el volumen de negocios del 1 %. Unos meses más tarde, en abril de 1999, el impuesto sobre la renta se recuperó con una base impositiva que oscila entre el 5 % y el 15 % para las personas y entre el 15 % y el 25 % para las empresas. En el mismo año se crean el impuesto al patrimonio y el impuesto a los vehículos de lujo.

José Moncada²¹ destaca que, en noviembre de 1999, el Congreso Nacional decidió elevar la tasa del impuesto al valor agregado (IVA) al 12 %. Cabe señalar que a fines de ese año las condiciones de la crisis en el país, la carga tributaria en Ecuador fue del 8,3% del PIB. A partir del año 2000, la economía de Ecuador comenzó a estabilizarse,

¹⁹ Herrera, *Historia tributaria nacional*, 241.

²⁰ Garrido, *Derecho Constitucional Tributario Ecuatoriano*, 121.

²¹ Moncada, *Economía y globalización*, 76.

principalmente debido al aumento de los precios del petróleo y las remesas de los emigrantes. Cabe señalar que la política de gobierno neoliberal del siglo XX se mantuvo hasta 2006.

Desde 2007, el gobierno denominado *socialista* de Rafael Correa implementó cambios y alentó las reformas económicas y fiscales destinadas a aumentar los ingresos del gobierno, reducir la evasión fiscal y evitarla. En 2008 se promulgó la ley de reforma tributaria con el objetivo de fortalecer el sistema tributario.

Para irnos centrando en el caso concreto de éste trabajo de investigación indicaremos que La Ley de Régimen Municipal tiene su vigencia desde enero de 1966, la que, ha sufrido varias reformas puntuales, también ha sido codificada en 1971 y en 2005, ésta última, a raíz precisamente de las reformas contenidas en la Ley 2004-44, que parten desde su calificación como orgánica acorde a lo prescrito en el art. 142 de la Constitución Política de la República²².

En el Registro Oficial Suplemento No. 331 del 15 de octubre de 1971 se codifica La Ley de Régimen Municipal y en su Título VI De los impuestos, artículo 313 que indica: “Sin perjuicio de otros tributos que se hayan creado o que se crearen para la financiación municipal se considerarán impuestos municipales los siguientes”:...6° El impuesto de matrículas y patentes”, Así mismo en el Capítulo VIII se establece el impuesto de patentes municipales que se aplicará de conformidad con lo que determina en los artículos 381 al 386.²³

1.1 Naturaleza jurídica de los tributos

Después de varios años y la evolución de la sociedad, los conceptos centrales de Estado y ciudadano se han modificado, lo que ha ampliado el lenguaje para expresar lo que ahora se entiende por finanzas públicas. Los tributos se crearon independientemente del concepto de cada contribuyente como apoyo al gasto público, así como para apoyar las finanzas públicas.

El autor Juan Yáñez²⁴ presenta una importante teoría sobre la naturaleza jurídica del tributo. En su obra *Elementos de Tributación* (2010), explica que la naturaleza legal

²² Ibíd, 54

²³ Ecuador, Ley de Régimen Municipal, Registro Oficial 331, Suplemento 15 de octubre de 1971, art. 381 al 386.

²⁴ Juan Yáñez, *Elementos de Tributación* (Guadalajara: Cosmopolita, 2010), 138.

del impuesto no tiene base para probar que la subordinación de la autoridad fiscal del Estado, bajo este poder, requiere que los ciudadanos contribuyan al logro de sus objetivos.

También argumenta que los impuestos son instituciones legales de derecho público estrechamente vinculadas con las finanzas públicas. Este autor mantiene su posición basándose en el italiano Giannini, quien presenta el concepto de subordinación a la autoridad fiscal del Estado, así como al autor Dino Jarach, evocando el vínculo entre las finanzas públicas, la naturaleza positivista y el derecho público.

Estos tres autores presentan la naturaleza legal del tributo como una obligación derivada directamente de la ley gracias al aforismo latino, es decir, el principio de la reserva de derecho y el principio de legalidad; de este modo, también queda claro que el impuesto es un hecho institucional que está necesariamente asociado con la existencia de un sistema social basado en la propiedad privada o que, al menos, reconoce el uso privado de ciertos bienes.

El profesor Héctor Villegas manifiesta que el impuesto no tiene más fundamento jurídico que lo justifique que la sujeción a la potestad tributaria del Estado, concluyendo que el impuesto es, pues, jurídicamente, como todos los tributos una institución de derecho público. El impuesto es una obligación unilateral impuesta coactivamente por el Estado en su virtud de su poder de imperio.²⁵

Con estos conceptos se puede concluir que la naturaleza legal de los impuestos responde a la demanda de organización social expuesta a través del Estado y la necesidad de autorizar dichos gastos públicos en favor de los mismos contribuyentes que se convierten en miembros de ese Estado. La naturaleza está directamente relacionada con la definición, y con sus características y los principios constitucionales que se refieren a ella. Abonando en ello, el catedrático Juan Carlos Mogrovejo señala que el tributo expresa una capacidad estatal, cualidad inherente a su soberanía, con la que procura recursos para sostener el gasto público, capacidad que en un Estado de Derecho encuentra legitimación primaria en su cuerpo jurídico supremo como es la Constitución o Carta Magna.²⁶

1.2 Imposiciones sobre las actividades económicas

²⁵ Héctor Villegas, *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario* (Buenos Aires: Depalma, 1984), 79

²⁶ Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo, *El poder tributario municipal en el Ecuador*, Serie Magíster, No. 97 (Quito: UASB/ABYA YALA/CEN, 2010), 20.

El impuesto debe pagarse en función de la capacidad fiscal que se establezca para el año fiscal. La implementación de actividades comerciales, industriales u otras actividades económicas y productivas no se debe a la emisión de una licencia de patente; esto no excluye el hecho de una tributación razonable de los ingresos de actividades económicas, representada en comercio, industria, profesión, comercio, entre otras.

José Juan Ferreiro Lapatza indica que el impuesto sobre las actividades económicas grava el mero ejercicio de cualquier actividad empresarial, profesional o artística²⁷.

En el caso de Ecuador, se observa que, dado el territorio, existen dos tipos de impuestos: nacional (fiscal) y subnacional (municipal), el primero cuya administración corresponde al SRI, mientras que el segundo a los gobiernos municipales.

El artículo 238 de la Constitución ecuatoriana establece que la autonomía se entiende como una capacidad de regulación ejercida a través de la emisión de los sacramentos y los impuestos, los cuales tienen la capacidad de crear, modificar o cancelar tarifas y contribuciones especiales para mejorar y regular los impuestos y las tarifas establecidas por las ordenanzas municipales.²⁸

Eusebio González²⁹ habla acerca de la importancia de los impuestos sectoriales sobre la tesorería y el presupuesto municipal, incluido el impuesto sobre las actividades económicas, el impuesto sobre patentes. El autor menciona que este es un impuesto importante que ha demostrado su potencial de recuperación con otros impuestos locales, incluso en algunos casos puede alcanzar una carga fiscal más alta que los impuestos a la propiedad.

Las diversas competencias conferidas a las autoridades municipales en el art. 264 de la Constitución de la República del Ecuador y que, entre otros objetivos, son fundamentales para el bienestar de sus vecinos, responsables del plan de manejo del suelo para el desarrollo urbano: carreteras, transporte público, salud y educación, así como servicios públicos de agua, saneamiento, etc.; todos estos problemas, en interés de la comunidad, requieren recursos, que son una fuente esencial de impuestos.³⁰ Sobre la

²⁷ José Juan Ferreiro Lapatza, *Curso de derecho financiero español*, 22.ª ed. (Madrid: Marcial Pons, 2000), 124.

²⁸ Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador*, Registro Oficial 449, Suplemento 20 de octubre de 2008, art. 238.

²⁹ Eusebio González, *Derecho Tributario* (Lima: Lupa, 2014), 276.

³⁰ Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador*, Registro Oficial 449, Suplemento 20 de octubre de 2008, art. 264.

importancia de la tributación local en el Ecuador y el desarrollo de cada una de sus figuras tratan los profesores César Montaña y Juan Carlos Mogrovejo en su libro sobre tributación local en la que indican que una de las ramas del derecho tributario es el derecho tributario municipal y seccional, que no es sino el conjunto de principios, normas y reglas establecidas por la legislación de un país para la creación y gestión de tributos que son administrados por los gobiernos autónomos descentralizados.³¹

1.2.1. Los impuestos municipales

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 238 de la Constitución de la República del Ecuador, los Concejos Municipales y Concejos Metropolitanos se encuentran entre los gobiernos autónomos descentralizados.

De manera similar, el Título V, Capítulo tercero de la Constitución de la República del Ecuador que dirige el régimen de autogobierno descentralizado, afirma que los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se guiarán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, igualdad interterritorial, integración y participación ciudadana.

Para este fin, el mismo organismo regulador ha conferido poderes legislativos y ejecutivos a los gobiernos autónomos descentralizados dentro de su jurisdicción territorial. Más adelante, el artículo 285 de la Constitución ecuatoriana establece que, en todos los niveles de gobierno, la política fiscal está destinada, por un lado, a financiar servicios, inversiones y bienes públicos; por otro lado, a la redistribución del ingreso a través de transferencias, impuestos y subsidios adecuados.

El artículo 185 del COOTAD dispone “Art. 185.- Impuestos municipales.- Los gobiernos municipales y distritos autónomos metropolitanos, además de los ingresos propios que puedan generar, serán beneficiarios de los impuestos establecidos en la ley”.³²

Las reglas mencionadas permiten concluir que, con el fin de que los gobiernos autónomos descentralizados puedan administrar sus finanzas de manera efectiva, la Constitución y la ley que regula a los gobiernos autónomos descentralizados permite ciertos impuestos cuya administración corresponde a las autoridades. Estos gobiernos,

³¹ César Montaña Galarza y Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo, *Derecho Tributario Municipal Ecuatoriano. Fundamentos y práctica* (Quito: UASB/CEN, 2014).

³² Ecuador, *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización*, Registro Oficial 303, Suplemento 19 de octubre de 2010, art. 185.

especialmente para el desarrollo de este estudio, corresponden a autoridades municipales o metropolitanas.

El COOTAD aclara la existencia de los siguientes impuestos municipales y muestra claramente que se trata de una descripción simple de los impuestos municipales existentes.

Según el Art. 491 del COOTAD que enuncia las clases de impuestos municipales, sin perjuicio de otros tributos que se hayan creado o que se crearen para la financiación municipal o metropolitana, detalla a los siguientes:

- a) El impuesto sobre la propiedad urbana;
- b) El impuesto sobre la propiedad rural;
- c) El impuesto de alcabala;
- d) El impuesto sobre los vehículos;
- e) El impuesto de matrículas y patentes;
- f) El impuesto a los espectáculos públicos;
- g) El impuesto a las utilidades en la transferencia de predios urbanos y plusvalía de los mismos;
- h) El impuesto al juego; e,
- i) El impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales.

De acuerdo con el documento de asistencia técnica preparado por el Banco del Estado de la República del Ecuador, titulado *Tributos Municipales, ¿qué es y cómo comenzar a cobrar?*, se clasifica a los impuestos municipales existentes en los municipios descentralizados de Ecuador, establecidos de acuerdo con el evento generador o, en otras palabras, de acuerdo con el objeto legal imponible, de la siguiente manera:

- a) Impuestos a la propiedad:
 - Impuesto a la propiedad urbana
 - Impuesto a la propiedad rural
 - Impuesto sobre el vehículo
- b) Impuestos sobre la actividad económica:
 - Impuesto municipal de patente
 - Impuesto sobre el 1.5 por mil de activos totales
 - Impuesto único a los espectáculos públicos
 - Impuesto sobre los juegos
- c) Impuestos sobre transferencias de dominios inmobiliarios:

- Impuesto de alcabala;
- Impuesto a la utilidad en la transferencia de bienes inmuebles urbanos y plusvalía de los mismos.

El impuesto de patente y el impuesto de 1.5 por mil sobre los activos totales están gravados cuando se ejerzan permanentemente actividades económicas.

En el caso concreto de este trabajo de investigación mencionaremos y partiremos de lo definido en el año de 1971 a través de La Ley de Régimen Municipal publicada en el Registro Oficial Suplemento No. 331 en su Título VI De los impuestos, artículo 313 que indica: “Sin perjuicio de otros tributos que se hayan creado o que se crearen para la financiación municipal se considerarán impuestos municipales [...]”, los que se han detallado. Así mismo en el Capítulo VIII del COOTAD se establecía en el artículo 381 y subsiguientes el impuesto de patentes municipales.³³

Hasta aquí se ha revisado de manera general la evolución de los tributos, la imposición local sobre las actividades económicas, su naturaleza y efectos impositivos. A continuación, abordaremos el régimen jurídico del impuesto de patente municipal.

³³ Ecuador, Ley de Régimen Municipal, Registro Oficial, Suplemento 331, el 15 de octubre de 1971, art 313.

Capítulo dos

Régimen jurídico del Impuesto de Patente Municipal

1. Impuesto de Patente Municipal

El primer impuesto municipal identificable de los gravámenes locales a la actividad económica es el de patente. Como primer paso será necesario distinguir la categoría de patente desarrollada en las leyes ecuatorianas, de lo que se concibe como un instrumento de protección legal en términos de innovaciones técnicas e industriales y, más en general, innovaciones en el conocimiento humano, entendido como un derecho de propiedad especial que el propietario de la invención de registro tiene derecho a registrar la innovación, lo que le permite utilizar la innovación solo durante un período determinado.

Este concepto difiere del contexto tributario ecuatoriano como rubro impositivo municipal y metropolitano del que aparece como primer evento la exigencia por parte del titular de la actividad económica de inscribirse en el registro que mantendrá cada municipalidad.

En el COOTAD, como ley de la materia, figura estructurada la patente como un auténtico impuesto y no como permiso, según se evidencia de la regulación legal contenida en los arts. 546 al 551, aun cuando el art. 548 genere cierta confusión, aclarada en todo caso por el hecho puntual de exigirse como deber formal inicial la inscripción en el catastro de actividades económicas que lleva cada municipalidad o distrito metropolitano.³⁴

Se define la patente como el gravamen de financiación exclusiva de los entes municipales.³⁵ En el Ecuador es el impuesto establecido por los gobiernos autónomos descentralizados municipales y distritales metropolitanos cuyo objetivo está dado por lograr la cancelación efectiva de los gastos derivados del funcionamiento y la estructura de dichas instituciones, así como aquellos servicios brindados a la ciudadanía.

Este impuesto afecta a toda persona cuya acción económica sea ejecutada en una determinada circunscripción territorial cantonal.

³⁴ Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo, “Los impuestos de patente y del 1.5 por mil sobre los activos totales”, en Repositorio UASB, 2013. <http://hdl.handle.net/10644/3822>, 8-12.

³⁵ Felipe Iturralde, *Manual de Tributación Municipal* (Quito: Trama, 1998).

El impuesto de patente se revela como el elemento financiero clave para el mantenimiento o estructura municipal dado que el mismo contribuye con su desarrollo y fortalecimiento a partir de la puesta en marcha de proyectos o trabajos que incidan positivamente en el entorno social en los que se llevan a cabo las actividades comerciales o industriales.

El impuesto en mención es un impuesto directo teniendo en cuenta que la actividad económica pesa sobre el patrimonio del contribuyente, aunque la carga fiscal puede transferirse a través del precio de los bienes o servicios asociados a actividades imponible. Esta situación puede evidenciarse más en los casos en que el monto del impuesto es una carga financiera significativa que incita al contribuyente a considerarla como costo de la transacción.

Por otra parte, debe indicarse que es un impuesto real y objetivo, ya que su evaluación cuantitativa no está sujeta a modulación por los factores personales y familiares del contribuyente, y concierne al segmento del patrimonio que está asociado exclusivamente con la actividad económica. Es un impuesto progresivo porque la tarifa aumenta a medida que se incrementa el patrimonio.

Los autores José Luis Pérez de Ayala y Eusebio González³⁶ explican que es un impuesto periódico, porque no funciona de acuerdo con una acción específica sino que gira en torno a una situación que persiste en el tiempo. En el caso de un período largo, debido a una actividad económica, debe indicarse que el impuesto es de liquidación anual.

De lo anteriormente expuesto se puede deducir que el impuesto de patente está estrechamente vinculado con las actividades económicas, en especial aquellas comprendidas dentro del orden comercial, industrial, financiero, inmobiliario y profesional.

2. Aspectos sustanciales y formales del impuesto

Para iniciar indicaremos que la reserva de ley no significa que todos los elementos de un tributo tengan que estar establecidos y regulados por ley. La distinción tradicional entre reserva absoluta y relativa responde a la siguiente idea. La relativa significa que sólo los elementos esenciales de un tributo deberían ser objeto de regulación legal, más aún este carácter esencial debería fijarse en relación con la finalidad de la institución que examinamos. Si nos apoyamos en la finalidad actual y más moderna de los tributos para

³⁶ José Luis Pérez de Ayala y Eusebio González, *Curso de Derecho Tributario*, Tomo I, (Madrid: Editorial de Derecho Financiero), 190.

exigir su regulación por ley, llegaríamos a la conclusión de que los elementos esenciales son el hecho imponible (cuya realización da nacimiento de la obligación), la base imponible y el tipo de gravamen (cuantificación).

En los elementos esenciales abordaremos el hecho generador, sujetos activo y pasivo, base imponible, tarifa, deducciones y exenciones y en los aspectos formales veremos la exigibilidad, plazos y forma de pago.

2.1. Elementos sustanciales

El derecho material o sustantivo atribuye derechos y obligaciones sin prejuzgar los modos, formas o procedimientos para su ejercicio, cumplimiento o aplicación, a continuación, los detallamos:

2.1.1 Hecho generador

La obligación tributaria nace con la realización del hecho imponible y éste es el presupuesto de naturaleza jurídica o económica fijado por ley para configurar cada tributo, cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria.³⁷

En el impuesto de patente lo constituye el ejercicio permanente de una actividad económica (comercial, industrial, financiera, inmobiliaria o profesional) efectuada por personas naturales, jurídicas o sociedades en general, nacionales o extranjeras, dentro de la respectiva jurisdicción cantonal.³⁸

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en su ordenanza sobre el impuesto de patente en el art. 4 establece como hecho generador “el ejercicio habitual de toda actividad comercial, industrial, financiera, inmobiliaria y profesional que se realicen dentro de la jurisdicción cantonal por el sujeto pasivo. La actividad se considera habitual, cuando el sujeto pasivo la realice de manera usual, frecuente o periódicamente en forma regular”.

El Código Orgánico Tributario define al hecho generador como el presupuesto de hecho para la configuración de cada tributo. El impuesto de patente según el art. 547 del COOTAD grava el ejercicio permanente de actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales, en función del domicilio o del establecimiento en cada cantón o distrito metropolitano.

Se entiende por actividad comercial aquella de carácter terciario realizada por contribuyentes que fungen como compradores-vendedores brindando al consumidor final

³⁷ Ibíd, 35.

³⁸ Ibíd, 25.

un producto adquirido, es decir, el contribuyente figura como un intermediario entre productores y consumidores finales en el marco de una actividad con fines lucrativos.

La actividad industrial es el conjunto de acciones dirigidas a la producción, mejora y transformación de la materia prima, dando como resultados productos elaborados o finales que cumplen con los requerimientos o demandas de los consumidores finales.

La actividad financiera se refiere a operaciones llevadas a cabo en el mercado de oferentes y demandantes de recursos financieros abarcando aquellas operaciones que se relacionan o intervienen en la formación del mercado de dinero y de capitales.

Las actividades inmobiliarias son el conjunto de actividades inherentes a la construcción, mantenimiento, administración, reparación y venta de bienes inmuebles.

Las actividades profesionales consisten en un conjunto de actividades ejecutadas por personal especializado y capacitado en desarrollo de actividades intelectuales o con conocimientos y oficios de elevado nivel de complejidad capaces de satisfacer intereses y necesidades de los consumidores.

Vale indicar en esta parte que el hecho generador del impuesto de patente no incluye la actividad económica vinculada a la prestación de servicios diferentes a los estrictamente profesionales, en los que en un número importante de casos es visible un afán lucrativo, ello ha venido a menoscabar el principio de generalidad en materia tributaria.³⁹

Otro elemento importante de análisis en lo que se refiere al hecho generador es el criterio de permanencia del ejercicio de la actividad económica gravada. Esto se relaciona con el desarrollo de actividades de manera continua y estable, lo que significa que la actividad perdura en el tiempo. En el caso del Distrito Metropolitano de Quito este criterio alude a la implementación de las actividades realizadas durante un período mínimo de seis meses consecutivos. Es de señalar que no todas las ordenanzas municipales sobre la gestión del impuesto de patente contienen regulación que precise el concepto de permanencia de la actividad económica.

2.1.2 Sujetos Activos

Siendo los tributos un ingreso público, una prestación pecuniaria exigida por un ente público, se entiende fácilmente que el sujeto activo acreedor de la obligación

³⁹ Montañó y Mogrovejo, *Derecho Tributario Municipal Ecuatoriano. Fundamentos y práctica*, 156.

tributaria es el Estado, en este caso a nivel subnacional con los gobiernos municipales o metropolitanos.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en la ordenanza sobre el impuesto de patente en su art. 5 establece: “El sujeto activo del impuesto de patentes es el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, dentro de los límites de la jurisdicción territorial”.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno en la ordenanza respectiva en su art. 2 establece: “El sujeto activo de este impuesto es el Gobierno Municipal de Arajuno, administrada por la Dirección Financiera a través de su Área de Rentas Municipales”.

2.1.3 Sujetos Pasivos

Son sujetos pasivos del impuesto de patente todas las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana.

La ordenanza del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en el art. 6 establece que: “Son sujetos pasivos del impuesto de patentes municipales las personas naturales o jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales con o sin matrículas de comercio en el cantón Francisco de Orellana”.

2.1.4 Base imponible

La base imponible es una expresión cuantitativa de la materia a ser gravada, es decir es la cuantificación de hecho generador del tributo.

Calvo Ortega⁴⁰ señala que la base imponible es una evaluación cuantitativa individual de la capacidad económica. Un hecho imponible determina el potencial económico general y abstracto, la base imponible lo identifica y lo define cuantitativamente para los contribuyentes en particular; en concreto, la base imponible representa un potencial económico.

De acuerdo con lo que se ha dicho, la base imponible es la cantidad sobre la cual se aplicará la tarifa impositiva establecida para cada impuesto, es decir, sobre una capacidad impositiva específica.

⁴⁰ Ibíd, 197.

El COOTAD en su artículo 548 señala la base imponible identificándola con el patrimonio de los sujetos pasivos del impuesto.

La ordenanza del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno en el art. 19 establece que: “La base imponible es el patrimonio de los sujetos pasivos del impuesto, dentro de la jurisdicción del cantón, correspondiente al penúltimo ejercicio fiscal respecto del año que corresponda pagar el tributo”.

La ordenanza del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en el art. 15 establece que: “La base del impuesto anual de patente será en función del capital con el que operen los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón Francisco de Orellana, y que conste en los libros o registros contables al cierre del ejercicio económico del año inmediato anterior [...]”. Esta regulación distingue la base imponible en atención a personas naturales obligadas y no obligadas a llevar contabilidad y a personas jurídicas y sociedades de hecho. En el caso de que los sujetos pasivos que posean su casa matriz en el cantón Orellana y sucursales o agencias en otros cantones del país pagarán el impuesto en proporción al ingreso obtenido en la jurisdicción cantonal de Orellana. Para las empresas de actividad petrolera, de servicios agroindustriales o sociedades que se encuentren registradas en la Superintendencia de Compañías la base imponible para el cálculo del impuesto de patente será la base imponible porcentual de la declaración del 1.5 por mil del porcentaje que corresponde al cantón por motivo de su operación dentro del mismo. “La base del impuesto anual de patente será en función del capital con el que operen los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón Francisco de Orellana”. Se aclara que con la reforma de esta ordenanza ya no se considera la base imponible asociada al capital de operación sino al patrimonio, como lo establece la regulación legal actual.

2.1.5 Tarifa

La cuota tributaria es la obligación cuantificada, la cantidad a pagar por el deudor en su sentido estricto y genuino. Esta cuota se deriva de la aplicación de la tarifa sobre la base imponible del respectivo tributo.

El COOTAD en el mismo artículo 548 establece en relación a la tarifa que cada concejo municipal o metropolitano, mediante ordenanza, establecerá la tarifa del impuesto de patente en función del patrimonio de los sujetos pasivos por el ejercicio permanente de la actividad económica gravada dentro de cada cantón. La tarifa mínima

será de diez dólares y la máxima de veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno en el art. 20 establece que, para liquidar el impuesto de patente municipal a la base imponible se aplicará la tarifa que corresponda según la tabla diseñada para el efecto.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en su art. 16 reformado establece que para determinar la base imponible en función del patrimonio de los sujetos pasivos, la misma que constituye el monto sobre el cual se aplicará la tarifa impositiva, se fija la tarifa mínima de Diez Dólares de los Estados Unidos de América, sobre una base del patrimonio de USD 0.01 hasta USD 2.600; y, la máxima de veinticinco mil Dólares de los Estados Unidos de América, que sobrepase del patrimonio de USD 6.500.000,00. Para el cálculo correspondiente de la tarifa, dentro del mínimo y máximo, se aplicará una regla de tres simple sobre el patrimonio. La regla de tres es una operación que consiste en encontrar el cuarto término de una proporción, a la que solo se le conocen tres términos. La proporción es una igualdad de dos razones.⁴¹

2.1.6 Deducciones y exenciones

La exención tributaria es una declaración legal que libera el cumplimiento de la obligación tributaria o disminuye la deuda tributaria normal establecida por la ley y que sirve a políticas y objetivos diversos, la exención atiende a una mejor técnica tributaria y más en concreto a una más precisa formulación material del hecho imponible.⁴²

El COOTAD en el artículo 549 establece en relación a la reducción del impuesto, lo siguiente: Cuando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada en el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada por la predicha entidad o por la municipalidad o distrito metropolitano, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.

En relación a la exención el COOTAD establece en su artículo 550, lo siguiente: Estarán exentos del impuesto únicamente los artesanos calificados como tales por la Junta

⁴¹ Ecuador, Ordenanza Reformatoria a la Ordenanza que Reglamenta la Determinación, Administración, Control y Recaudación del impuesto de Matriculas y Patente Anual, Registro Oficial 859, Tercer Suplemento, 2012, el 28 de diciembre de 2012, art. 1.

⁴² Ibíd, 198.

Nacional de Defensa del Artesano. Las municipalidades podrán verificar e inspeccionar el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos para fines tributarios.

La ordenanza sobre el impuesto de patente del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno en su art. 17 establece que: “Estarán exentos de este impuesto únicamente los artesanos calificados como tales por la Junta Nacional de Defensa del Artesano”.

De igual forma en el artículo 18 respecto a la reducción establece que: Cuando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada por el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada de esa institución o por el Gobierno Municipal, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en su ordenanza sobre el impuesto de patente en su art. 21 establece que: “Estarán exentos del impuesto únicamente los artesanos calificados como tales por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana podrá verificar e inspeccionar el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos para fines tributarios”.

De igual forma en el artículo 23 respecto a la reducción establece que: Cuando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada en el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada por la predicha entidad o por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.

2.2 Aspectos formales

El derecho formal o adjetivo es un instrumento para la aplicación del derecho material, atribuye derechos y obligaciones sin prejuzgar los modos, formas o procedimientos para su ejercicio, cumplimiento o aplicación.⁴³

⁴³ Ibíd, 22.

Las obligaciones impuestas por las normas de Derecho tributario formal son normalmente, obligaciones de hacer. El “hacer” que constituye su objeto, es decir, la prestación debida y atribuyen este bien a la Administración que puede exigir su cumplimiento. Pero este cumplimiento no es un fin en sí mismo; es sólo un instrumento para la efectiva aplicación de los tributos.⁴⁴

2.2.1 Exigibilidad

El Código Tributario establece en sus artículos 157 y 158 la acción coactiva y su forma en caso de no cumplirse con los plazos determinados normativamente.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno en el art. 26 de su ordenanza sobre el impuesto de patente establece que: “En base al catastro, se emitirán los títulos de crédito por patente municipal, el primer día laborable de cada año, sin perjuicio de los resultados que arrojen las verificaciones de las declaraciones y sea necesario reliquidar. En este evento, se emitirán los títulos complementarios que fueren menester”.

Para el caso de la fecha de exigibilidad en el art. 27 indica que: “La Patente Municipal será exigible mediante proceso coactivo desde el primero de enero del siguiente ejercicio económico” y en caso de incumplimiento establece las sanciones en sus artículos desde el 33 hasta el 36.

Para el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana en el artículo 18 de su respectiva ordenanza establece que: “En base al catastro de patentes, los títulos de crédito se emitirán en forma automatizada el primer día de labores de cada año, sin perjuicio de los resultados que arrojen las verificaciones de las declaraciones, para que el contribuyente cancele su valor previo a la presentación del último título de crédito. De detectarse falsedad se deberá reliquidar el impuesto”.

Para el caso de la fecha de exigibilidad en el art. 22 indica que: “La patente municipal será exigible mediante proceso coactivo”.

2.2.2 Plazo y formas de pago

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno en el art. 15 de su ordenanza establece que: “La patente municipal deberá obtenerse dentro de los treinta días siguientes al último día del mes en que se inician las actividades, o dentro de los

⁴⁴ Ibíd, 22 y 23.

treinta días siguientes al último día del año. Este impuesto se pagará hasta treinta días después de la fecha límite establecida para la declaración del impuesto a la renta”.

Para el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana establece varios casos en el art. 12 de la ordenanza aplicable e indica que: “La inscripción y obtención de dicha patente se cumplirá dentro de los siguientes plazos y condiciones:

12.1.- En caso de iniciar una actividad económica;

12.2.- Los industriales, comerciantes o proveedores de servicios que vienen ejerciendo estas actividades deberán actualizar sus datos dentro de los treinta días subsiguientes a la presentación de la declaración del impuesto a la renta de cada año.

12.3.- Solo se otorgará patente por primera vez, a las actividades económicas que se instalen en los sectores determinados factibles por la ordenanza que reglamenta el uso del suelo en la ciudad de Francisco de Orellana.

12.5.- Previo a la entrega de patentes, a las actividades de servicios petroleros y afines, lavadoras y lubricadoras, estaciones de servicio de combustible, talleres de mecánica automotriz, talleres de enderezada y pintura de vehículos, talleres de mecánica industrial, talleres de motocicletas y motores fuera de borda, aserraderos y carpinterías, negocios de pinturas, almacenes de agroquímicos, laboratorios químicos, recicladoras, vulcanizadoras, talleres de fibra de vidrio, discotecas y afines, bares, karaokes y otras actividades que generen riesgo ambiental.

Como hemos visto, la regulación reglamentaria del impuesto de patente se encuentra contenida en ordenanzas de cada uno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales revisados, cuya regulación primaria en cuanto a la creación y establecimiento de elementos esenciales figura en el COOTAD como ley de la materia.

Capítulo tres

Régimen jurídico del Impuesto de Patente Municipal en los cantones de Arajuno y Orellana

1. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Intercultural y Plurinacional de Arajuno (GADMIPA)

El cantón de Arajuno se encuentra en la parte central de la región Amazónica ecuatoriana, a 64 km desde Puyo, limita al este con la República del Perú, al oeste con los cantones de Pastaza y Santa Clara y al norte con las provincias de Napo y Orellana. La población de la ciudad es de 6491, de la cual 3089 son mujeres y 3402, hombres. Los nativos representan el 90 % de la población, 86 % de los cuales son kichwa, 10% Waorani, 4% Shuar y el 10 % restante son blancos, mestizos, colonos y afroecuatorianos, hablan español, kichwa, waorani y shuar, su área es de 8767,4 km², lo que lo convierte en uno de los cantones más grandes del país.

El cantón cuenta con dos parroquias, la matriz Arajuno al oeste, donde se ubica la cabecera cantonal y la de Curaray hacia el este, que es la más extensa y cuenta con una importante zona de bosque tropical dentro del Parque Nacional Yasuní. Cabe indicar que esta zona aparentemente tiene condiciones similares a otros sectores tropicales de la Amazonía del Ecuador, sin embargo, las características son únicas por la climatología y la biodiversidad reconocidas incluso por organismos del exterior.⁴⁵

Arajuno posee un Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Intercultural y Plurinacional de Arajuno (GADMIPA)

2. Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana fue creado en 1969 como resultado de la necesidad de lograr un intercambio económico y cultural con los pueblos originarios que habitan la región, además de dar respuesta a las necesidades de la incipiente industria petrolera que se desarrollaba en la zona. Es de

⁴⁵ Ecuador, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Intercultural y Plurinacional de Arajuno, 2015. *Informe de Gestión* (Arajuno: GADIMPA, 2015), 3.

señalar que se verificaban comunidades creadas por serranos a las orillas del río Napo basadas en actividades pesqueras, comerciales y turísticas.

Francisco de Orellana es uno de los cantones con mayor riqueza ecológica del país, tal situación ha permitido el desarrollo de una creciente industria turística tanto para nacionales como para extranjeros, tomando en cuenta la amplia diversidad de culturas de pueblos originarios existentes en la región que aún mantienen su cultura, idiosincrasia y costumbres. Entre dichos pueblos deben destacarse los waorani, kichwa y shuar, de ahí que la región haya sido reconocida a nivel internacional como uno de los paraísos de biodiversidad natural y cultural de América del Sur.

Cabe resaltar que a pesar de que el cantón fue creado recientemente, tomando en cuenta la fundación de otros cantones, esta región ha tenido una gran importancia en el desarrollo económico del país, siendo la única región que mantuvo plena independencia del dominio español, integrándose de forma sistemática a la república desde principios del siglo pasado. Este fenómeno se debió al heroico e ineludible valor y heroísmo de los pueblos originarios ante la imposición de culturas y tradiciones ajenas a los mismos.

En el GAD Municipal de Francisco de Orellana,⁴⁶ el departamento asignado para la emisión y actualización del impuesto patente es el Departamento Financiero, que se destaca como encargado de la recaudación y la tesorería, ambos departamentos están dirigidos y controlados por la Dirección Financiera, de ahí la necesidad de implementar estrategias por parte de la administración municipal de Francisco de Orellana para informar y guiar a los contribuyentes en el cumplimiento del pago de este impuesto, evidenciándose actualmente una falta de compromiso de pago por parte de los contribuyentes, lo que deja de manifiesto una escasa cultura tributaria.

De ahí que se hayan propuesto un conjunto de acciones dirigidas a la actualización de los registros tributarios bajo la supervisión de la sección de rentas, destacando el desarrollo de acciones de recuperación de cartera vencida de forma tal que se logre materializar el cobro de títulos pendientes.

3. Facultad recaudatoria de los gobiernos autónomos descentralizados municipales de Orellana y Arajuno

⁴⁶ Ecuador, Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, 2016. *Informe de Gestión* (Francisco de Orellana: GADFO, 2016), 4.

Según el art. 270 de la Constitución de la República del Ecuador de 2008, “Los gobiernos autónomos descentralizados generarán sus propios recursos financieros y participarán de las rentas del Estado, de conformidad con los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad”.⁴⁷ El presupuesto de los gobiernos autónomos descentralizados puede complementarse con fondos públicos distribuidos a sus expensas, que reciben apoyo legal en el primer nivel de un orden jurídico.

A su vez, el art. 271 de la misma Constitución determina que “Los gobiernos autónomos descentralizados participarán de al menos el quince por ciento de ingresos permanentes y de un monto no inferior al cinco por ciento de los no permanentes correspondientes al Estado central, excepto los de endeudamiento público”.⁴⁸

Las asignaciones anuales son predecibles, directas, únicas, automáticas y se hacen efectivas a través de la transferencia de una única cuenta del tesoro nacional a los gobiernos autónomos descentralizados.

Para el presente análisis, es pertinente enfocarse desde la línea de la institución legal de los impuestos y, dentro de esta, el de patente municipal, así como desde la perspectiva misma de la norma tributaria como elemento de provisión de fondos para el sector público que tiene como fin atender los distintos requerimientos y necesidades de la población.

El Estado y sus distintas entidades subnacionales que son consideradas gobiernos autónomos descentralizados, efectúan operaciones que generan ingresos y gastos. Al considerar a los ingresos públicos se puede observar que, en la práctica, estos provienen de varias fuentes.

Se han elaborado múltiples clasificaciones explicativas de los ingresos del Estado, sin embargo, se considerará que estas entradas se dividen en dos grupos: los ingresos provenientes de bienes y actividades del Estado; y, los ingresos provenientes del ejercicio de poderes inherentes a la soberanía o al poder del Estado como lo especifica en su tratamiento hacia las fuentes de financiamiento.

En el caso de Ecuador, es necesario entender desde el enfoque de la norma legal para su aplicación y su vinculación con el entorno económico, por lo tanto, al remitirse al contexto jurídico enmarcado en la norma constitucional, el art. 301 indica que:

⁴⁷ Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador*, Registro Oficial 449, Suplemento 20 de octubre de 2008, art. 270.

⁴⁸ *Ibíd.*, art. 271.

Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley.⁴⁹

Bajo este argumento, es claro que el único organismo facultado para crear, modificar o extinguir impuestos es la Asamblea Nacional, en tanto que, para otros tributos (tasas y contribuciones especiales) los distintos órganos con capacidad normativa en materia tributaria, en este caso los gobiernos autónomos descentralizados.

Por otra parte, el artículo 4 del Código Orgánico Tributario establecen que es la ley la que establecerá el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a este Código”.⁵⁰

Los ingresos provenientes de la recaudación tributaria constituyen un factor importante en la política fiscal y son necesarios para el funcionamiento del sistema actual del país y de la ciudad. Aunque se dan en forma unilateral e impositiva, deben ajustarse a lo que establece la respectiva norma legal.

En Ecuador, el impuesto de patente se desarrolla dentro de un marco jurídico y administrativo que tiene como punto de partida la Constitución de la República del Ecuador y un despliegue en ley (ley orgánica) como es el COOTAD, de igual forma en ordenanzas municipales y metropolitanas.

Sobre los distritos metropolitanos autónomos se señala que ejercerán las competencias que corresponden a los gobiernos cantonales y todas las que sean aplicables de los gobiernos provinciales y regionales, sin perjuicio de las adicionales que determine la ley que regule el sistema nacional de competencias. En el ámbito de sus competencias y territorio, y en uso de sus facultades, expedirán ordenanzas distritales.⁵¹

Por otro lado, el Código Tributario indica que los tributos no deben ser solo medios para recaudar ingresos públicos, sino que servirán como instrumento de política económica general. Un sistema tributario debe favorecer el crecimiento económico y

⁴⁹ Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador*, Registro Oficial 449, Suplemento 20 de octubre de 2008, art. 301

⁵⁰ Ecuador. *Código Orgánico Tributario*, Registro Oficial 38, Suplemento 14 de junio de 2005, art. 4

⁵¹ Ecuador, *Constitución de la República del Ecuador*, Registro Oficial 449, Suplemento 20 de octubre de 2008, art. 266.

proveer al gobierno ingresos suficientes para cumplir sus objetivos sin destruir los incentivos para trabajar, ahorrar e invertir.

No obstante, todas las actividades que se realicen en el sistema tributario deben estar previstas en la ley. Muchas veces estos tributos no pueden mostrar la equidad de participación de los diversos ecuatorianos, ya que en muchos de los casos existe una economía informal que no cumple con estas obligaciones y, por otra parte, se ha adoptado la aplicación de impuestos como un medio de coerción y, desde la percepción del autor de este trabajo, como un mecanismo para cubrir los baches fiscales producto de un crecimiento sustancial y progresivo del desbordamiento del gasto público.

Por lo tanto, con énfasis en este análisis, el impuesto debe ser un tributo caracterizado por hacer surgir obligaciones pecuniarias en favor del acreedor tributario regido por Derecho público, que en este caso es el Estado; las personas naturales y las sociedades deben pagar los impuestos generados bajo las condiciones previstas en la ley, no requiere contraprestación directa por parte de la Administración y surge exclusivamente como consecuencia de la capacidad económica del contribuyente.

El autor Ramón Valdés⁵² explica que es obligación de quien ejerce la función administrativa del impuesto demostrar la cabal y justa gestión de los recursos haciendo visible a través de obras que mejoren la calidad de vida de los ciudadanos y no se perciba como una simple forma de generar recursos y meter la mano en el bolsillo de los pobladores afectando sus economías.

Para entender el efecto que tiene la imposición de la patente municipal como un instrumento contributivo, es preciso determinar el sistema de funcionamiento de la circulación del dinero, el mismo que en manos de los ciudadanos siempre irá destinado para consumo y atención inmediata de sus necesidades, principalmente cuando está entre los más necesitados o grupos vulnerables, como el caso de las personas de clase baja o media, así como en empresas pequeñas y microempresas.

Debido al importante incremento en la recaudación del impuesto de patente por parte de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Orellana y de Arajuno es de mucha importancia el mejorar, desarrollar y fortalecer las estrategias, con la finalidad de garantizar una cultura tributaria que permita a los contribuyentes la cancelación oportuna del tributo.

⁵² Ramón Valdés Costa, *Curso de Derecho Tributario*, (Bogotá: Editorial Temis, 2006), 309

A través del siguiente cuadro comparativo de lo establecido por el COOTAD y las Ordenanzas de los Municipios de Arajuno y de Orellana, tratamos de evidenciar de manera sistemática los elementos sustanciales y formales definidos en los instrumentos indicados respecto a la determinación de la base imponible, más aun cuando por una misma actividad económica se tienen ingresos en uno o más cantones.

Tabla 1

Análisis comparativo de lo definido por el COOTAD y las ordenanzas municipales del impuesto de patente municipal Arajuno y Orellana.

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			De las personas que ejerzan actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales					
			Objeto	1	Constituyen objeto de este impuesto las actividades comerciales, financieras, inmobiliarias y profesionales, que realicen las personas naturales, jurídicas, sociedades o de cualquier naturaleza, con domicilio o establecidas en la jurisdicción del cantón Arajuno.	DEL IMPUESTO DE LA PATENTE ANUAL	1	Se establece en el cantón Francisco de Orellana el impuesto de patentes municipales, de acuerdo al Art. 546 y siguientes del COOTAD, y en la presente ordenanza.
			Sujeto activo	2	Gobierno Municipal de Arajuno	DEL SUJETO ACTIVO	5	GAD Municipal Francisco de Orellana
Sujeto pasivo	547	Personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales	Sujeto pasivo	3	Las personas naturales, jurídicas, sociedades o de cualquier naturaleza con domicilio o establecidas en la jurisdicción del cantón Arajuno que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales.	DEL SUJETO PASIVO	6	Las personas naturales o jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales con o sin matrículas de comercio en el cantón Francisco de Orellana.
Impuesto de patentes	546	Se establece el impuesto de patentes municipales y metropolitanas que se aplicará de conformidad con lo que se determina en los artículos siguientes.	Patente anual	4	Se entiende por patente anual la autorización que el Gobierno Municipal concede a una persona naturales, jurídicas sociedades nacionales o extranjeras con domicilio o establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal para ejercer actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales	DEL HECHO GENERADOR	4	El ejercicio habitual de toda actividad comercial, industrial, financiera, inmobiliaria y profesional realizada en el Cantón. La actividad se considera habitual, cuando el sujeto pasivo la realice de manera usual, frecuente o periódicamente en forma regular.
			Obligaciones del sujeto activo	5	La Dirección Financiera Municipal ejercerá las siguientes atribuciones: a) Solicitar a la Superintendencia de Compañías, de Bancos, Dirección de Cooperativas, Registro Mercantil y otras entidades públicas, la lista actualizada de las compañías, entidades			
			Del censo de las actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales	6	La Dirección Financiera elaborará cada año un catastro de los contribuyentes que ejerzan las actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales.			

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			Catastro de Contribuyentes	7	El catastro de contribuyentes contendrá la siguiente información: a) Número de registro; b) Nombres y apellidos del contribuyente y/o razón social; c) Número de la cédula o registro único de contribuyentes; d) Dirección del establecimiento; e) Capital; y, f) Tipo de actividad gravada.	DEL MANTENIMIENTO DEL CATASTRO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS	36	El catastro de contribuyentes de los impuestos de patente anual, así como de impuestos y tasas adicionales, será actualizado permanentemente por el personal de la Jefatura de Rentas, en función de las declaraciones y de las observaciones in situ.
			Atribuciones del sujeto activo	8	La Dirección Financiera Municipal ejercerá las siguientes atribuciones: a) Solicitar a la Superintendencia de Compañías, de Bancos, Dirección de Cooperativas, Registro Mercantil y otras entidades públicas, la lista actualizada de las compañías, entidades financieras, cooperativas, asociaciones y otras, cuyo domicilio se halle en el cantón Arajuno; b) Solicitar a los diversos gremios empresariales o profesionales del cantón, la nómina actualizada de sus afiliados, con indicación de la actividad comercial, industrial, financiera, inmobiliaria o profesional, dirección, representante legal, domicilio y patrimonio; c) Requerir del Servicio de Rentas Internas copia del registro único de contribuyentes, así como de las declaraciones del impuesto a la renta de los contribuyentes que se requiera; y, d) Solicitar a terceros cualquier información relacionada con la realización del hecho generador.	DE LAS FACULTADES DEL SUJETO ACTIVO	7	La Dirección Financiera Municipal, para efectos de la ejecución y control de este tributo, tendrá las siguientes facultades: 7.1 Podrá solicitar mensualmente al Registro Mercantil, a las superintendencias de Compañías y de Bancos, la lista actualizada de las compañías, cuya constitución ha sido aprobada. 7.2 Podrá solicitar trimestralmente a las superintendencias de Compañías y de Bancos la información relacionada con los activos, pasivos y patrimonios de las compañías sujetas a su control. 7.3 Podrá solicitar mensualmente a las diversas cámaras de la producción o gremios empresariales del cantón Francisco de Orellana, la nómina actualizada de sus afiliados, con indicación de actividad económica, dirección, representante legal, domicilio y capital de operación. 7.4 Podrá requerir del Servicio de Rentas Internas copias de las declaraciones de impuesto a la renta de los contribuyentes en caso de requerirlo. Lo anterior sin perjuicio de solicitar en cualquier tiempo la información a que se refiere el presente artículo.
			Deberes del sujeto pasivo	9	Con el objeto de cumplir con la ejecución y control del impuesto de patente, se establecen específicamente los siguientes deberes para los sujetos pasivos: a) Inscribirse en el Registro de Patentes de la Dirección Financiera Municipal y mantener actualizados sus datos en el mismo; b) Las personas naturales o negocios no obligados a llevar contabilidad presentarán su declaración sobre el capital con el que operen; c) Llevar libros y registros contables relativos a su actividad económica, de conformidad con las normas pertinentes; y, d) Concurrir a la Dirección Financiera Municipal para absolver las cuestiones tributarias que se les requiera, especialmente cuando los sujetos pasivos no hayan proveído la información pertinente o ésta resultare contradictoria.			
			Obligaciones del sujeto pasivo	10				
			Obligatoriedad de declarar	11	Sin excepción de persona, sea natural, jurídica y las sociedades de hecho, aún los exonerados del pago del impuesto, están obligados a presentar la declaración y obtener la patente anual.			

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			Actualización de la información	12	Los obligados a inscribirse en el registro de patentes deben comunicar al Gobierno Municipal de Arajuno, dentro del plazo de treinta días de ocurridos los siguientes hechos: a) Cambio de denominación o razón social; b) Cambio de actividad económica; c) Cambio de domicilio; d) Transferencia de bienes o derechos a cualquier título; e) Cese de actividades definitiva i) La obtención o extinción de la calificación de artesano por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano; y, o temporal; f) Inactividad de la sociedad por proceso de disolución o liquidación; g) Establecimiento o supresión de sucursales, agencias, depósitos u otro tipo de negocios; h) Cambio de representante legal; j) Cualquier otra modificación que se produjere respecto de los datos consignados en la inscripción.			
			Verificación de la declaración	13	Todas las declaraciones quedan sujetas a la verificación por parte de la Administración Tributaria Municipal, la misma que la ejecutará el Director Financiero o su delegado. El resultado de la verificación será notificado al sujeto pasivo quién podrá presentar el reclamo administrativo tributario correspondiente. Si se verifica alteraciones o información inexacta, será sancionado con el equivalente al 5% de la base imponible, pero no podrá exceder de 1.500,00 dólares.	LA DECLARACIÓN	38	Los sujetos pasivos mencionados en el artículo 6 de esta ordenanza, están obligados a presentar la declaración y obtener la patente anual. Todas las declaraciones quedan sujetas a la verificación por parte del personal de la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana. El resultado de la verificación será comunicado al sujeto pasivo quien podrá presentar el reclamo administrativo correspondiente en caso de inconformidad con este.
			Deberes del registrador de la propiedad y mercantil	14	El Registrador de la Propiedad y Mercantil será responsable de: a) Previa la inscripción de una nueva sociedad o compañía, concesión o autorización minera, permiso para desarrollar actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias o profesionales en su registro, deberá obligatoriamente solicitar al interesado la presentación del certificado de inscripción en el Registro de Patentes que llevará la Dirección Financiera Municipal; y, b) En el caso de inscripción de cualquier tipo de acto societario de personas jurídicas ya constituidas, solicitará obligatoriamente al interesado el certificado de cumplimiento tributario otorgado por la Dirección Financiera Municipal.			
			Plazo para obtener la patente	15	La patente municipal deberá obtenerse dentro de los treinta días siguientes al último día del mes en que se inician las actividades, o dentro de los treinta días siguiente al último día del año. Este impuesto se pagará hasta treinta días después de la fecha límite establecida para la declaración del impuesto a la renta.	DE LOS PLAZOS PARA OBTENER LA PATENTE	12	La inscripción y obtención de dicha patente se cumplirá dentro de los siguientes plazos y condiciones: 12.1 En caso de iniciar una actividad económica, deberán registrarse en el catastro para obtener la patente, dentro de los treinta días siguientes al final del mes que empezare a operar. 12.2 Los industriales, comerciantes o proveedores de servicios que vienen ejerciendo estas actividades deberán actualizar sus datos dentro de los treinta días subsiguientes a la presentación de la declaración del impuesto a la renta de cada año, debiendo acompañar quienes según las leyes pertinentes estuvieren obligados a llevar contabilidad-una copia de la declaración presentada al SRI, datos que servirán de base para establecer el capital operativo. 12.3 Solo se otorgará patente por primera vez, a las actividades económicas que se instalen en los sectores determinados factibles por la ordenanza que reglamenta el uso del suelo en la ciudad de Francisco de Orellana. Para determinar esta factibilidad la Jefatura de Rentas podrá solicitar informes técnicos a la Dirección de Planificación y a la Unidad de Gestión Ambiental, debiendo coordinar acciones con este último, previo a la renovación de patentes a las actividades que generan riesgo ambiental. 12.4 No se extenderá patente a los locales que contravengan con las disposiciones establecidas en el Código de la Niñez y de la Adolescencia y Código de Salud. 12.5 Previo a la entrega de patentes, a las actividades de servicios petroleros y afines, lavadoras y lubricadoras, estaciones de servicio de combustible, talleres de mecánica automotriz, talleres de enderezada y pintura de vehículos, talleres de mecánica industrial, talleres de motocicletas y motores fuera de borda, aserraderos y carpinterías, negocios de pinturas, almacenes de agroquímicos, laboratorios químicos, recicladoras, vulcanizadoras, talleres de fibra de vidrio, discotecas y afines, bares, karaokes y otras actividades que generen riesgo ambiental, el interesado deberá contar con el informe favorable emitido por la Unidad de Gestión Ambiental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana.

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			Liquidación del impuesto					
			Ejercicio impositivo	16	El ejercicio impositivo es anual y comprende desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre	DEL EJERCICIO IMPOSITIVO	19	El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1 de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora del impuesto se inicie en fecha posterior al primero de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año y se cobrará de acuerdo al informe de la Jefatura de Rentas.
Exención	550	Estarán exentos del impuesto únicamente los artesanos calificados como tales por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Las municipalidades podrán verificar e inspeccionar el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos para fines tributarios.	Exoneraciones	17	Estarán exentos de este impuesto únicamente los artesanos calificados como tales por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. Para lo cual, presentarán la solicitud acompañada del documento que acredite tal calificación. Corresponde a la Dirección Financiera Municipal, aceptar y calificar los documentos presentados y de detectar alteraciones o que por uno u otro motivo no se ajusten a las disposiciones de la Ley de Defensa del Artesano, el indicado funcionario suspenderá mediante resolución motivada, los beneficios de la exoneración. La Dirección Financiera verificará en forma sorpresiva, el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos. Si en la verificación determina que se dedica a otras actividades distintas de las calificadas como artesano, emitirá la declaración presuntiva con los efectos correspondientes. La Dirección Financiera Tributaria queda facultada para, mediante resolución, efectuar la rectificación en la determinación del impuesto de patente, cuando se haya demostrado fehacientemente la inactividad del contribuyente, o que su capital real es distinto del declarado o del presuntivo.	DE LAS EXONERACIONES	21	Junta Nacional de Defensa del Artesano, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana podrá verificar e inspeccionar el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos para fines tributarios. Es obligación individual de cada artesano presentar los requisitos para el registro, acompañada del documento que acredite tal calificación, para obtener este beneficio, adicionalmente deberá demostrar que lo invertido en su taller, en implementos de trabajo, maquinaria y materias primas, no es superior al 25% del capital fijado para la pequeña industria. Corresponde a la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, aceptar y calificar los documentos presentados; y, detectar alteraciones o que por uno u otro motivo no se ajusten a las disposiciones de la Ley de Defensa del Artesano, en cuyo caso, el indicado funcionario suspenderá los beneficios de la exoneración. Si la Administración Tributaria determinare que la inversión efectuada por el artesano calificado es superior a la establecida en la Ley de Defensa del Artesano procederá a solicitar a la Junta Nacional de Defensa del Artesano certifique si continúa siendo artesano o no. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana en coordinación con el SRI verificará e inspeccionarán el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos, para fines tributarios, basándose en lo prescrito en la Ley del Artesano.
Reducción del impuesto	549	Quando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada en el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada por la predicha entidad o por la municipalidad o distrito metropolitano, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.	Reducción	18	Quando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada por el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada de esa institución o por el Gobierno Municipal, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.	DE LA REDUCCIÓN DEL IMPUESTO	23	Quando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada en el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada por la predicha entidad o por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del cincuenta por ciento en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores.
Base imponible	548	Para ejercer una actividad comercial, industrial o financiera, se deberá obtener una patente anual, previa inscripción en el registro que mantendrá, para estos efectos, cada municipalidad. Dicha patente se la deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades, o dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año. El concejo, mediante ordenanza establecerá la tarifa del impuesto anual en función del patrimonio de los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón. La tarifa mínima será de diez dólares y la máxima de veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América.	Base imponible	19	La base imponible es el patrimonio de los sujetos pasivos del impuesto, dentro de la jurisdicción del cantón, correspondiente al penúltimo ejercicio fiscal respecto del año que corresponda pagar el tributo.	DE LA BASE IMPONIBLE PARA DETERMINAR LA CUANTÍA DEL IMPUESTO DE PATENTE	15	La base del impuesto anual de patente será en función del capital con el que operen los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón Francisco de Orellana, y que conste en los libros o registros contables al cierre del ejercicio económico del año inmediato anterior, y para el efecto se considerará lo siguiente: b) Para las personas naturales que no estén obligados a llevar contabilidad, se determinará la cuantía del impuesto anual de patente, de acuerdo a la inspección que efectúen la Jefatura de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, a) Para las personas naturales o jurídicas y sociedades de hecho, que estén obligadas a llevar contabilidad, la base del impuesto será la diferencia existente entre el total de activos y el total de pasivos que conste en el balance general al cierre del ejercicio económico del año inmediato anterior, presentado en el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías o Superintendencia de Bancos, según el caso; c) Los sujetos pasivos que posean su casa matriz en el cantón Francisco de Orellana y sucursales o agencias en otros cantones del país; así mismo las sucursales o agencias que funcionen en este cantón con su casa matriz en otro cantón, pagarán el impuesto en proporción al ingreso obtenido en la jurisdicción cantonal de Francisco de Orellana. Para lo cual, se tomará el total de ingresos, que consta en el estado de resultados de la declaración del impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas, superintendencias de Compañías o de Bancos, según fuere el caso y se especificará los ingresos obtenidos en cada jurisdicción cantonal; de acuerdo a dichas proporciones se establecerá el porcentaje de ingresos obtenidos en el cantón Francisco de Orellana y en base a dicho porcentaje se pagará el impuesto a esta Municipalidad; d) Los sujetos pasivos que con anterioridad han tenido actividad económica en otras jurisdicciones cantonales y que inicien actividades en este cantón, en el primer año, deberán pagar el impuesto en función al capital con que se inicie su operación de acuerdo a la declaración debidamente sustentada que efectúen ante el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana; y, e) Para las empresas de actividad petrolera, de servicios agroindustriales o sociedades que se encuentren registradas en la Superintendencia de Compañías la base imponible para el cálculo de la patente será la base imponible porcentual de la declaración del 1.5 por mil del porcentaje que corresponde al cantón por

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			Tarifa	20	Para liquidar el impuesto de patente municipal, a la base imponible se aplicará la siguiente tarifa que corresponda: (ajustar a la realidad y conveniencia concreta). Ver tabla	BASE IMPONIBLE DE LA TARIFA DEL IMPUESTO	16	Se establece la tarifa del impuesto anual de patente en función del patrimonio de los sujetos pasivos, la tarifa mínima será de diez (10) dólares y la máxima de veinticinco mil (25.000) de los Estados Unidos de América de la siguiente manera: (Ver tabla) Reformese el artículo 16 de la Ordenanza que reglamenta la determinación, administración, control y recaudación del impuesto de matrículas y patente anual, que grava el ejercicio de toda actividad de orden económico que operen dentro del cantón Francisco de Orellana, con el siguiente texto: Art. 16.- BASE IMPONIBLE DE LA TARIFA DEL IMPUESTO.- Para determinar la base imponible en función del patrimonio de los sujetos pasivos, la misma que constituye el monto sobre el cual se aplicará la tarifa impositiva, se fija la tarifa mínima de DIEZ Dólares de los Estados Unidos de América, sobre una base del patrimonio de USD 0.01 hasta USD 2.600; y, la máxima de veinticinco mil Dólares de los Estados Unidos de América, que sobrepase del patrimonio de USD 6.500.000,00. Para el cálculo correspondiente de la tarifa, dentro del mínimo y máximo, se aplicará una regla de tres simple sobre el patrimonio. La regla de tres es una operación que consiste en encontrar el cuarto término de una proporción, a la que solo se le conocen tres términos. La proporción es una igualdad de dos razones. R.O. 859 28/12/2012
			Pago durante el primero y segundo año de actividades	21	Durante el primer y segundo año de actividades, los sujetos pasivos del impuesto pagarán el mismo en base al patrimonio que se refleje en su Estado de Situación Financiera Inicial, en la proporción que corresponda al cantón Arajuno, el que deberá ser declarado en el proceso de inscripción en el Registro de Patentes.			
			Sujetos pasivos que realicen actividades en más de un Cantón	22	Los sujetos pasivos que realicen actividades en más de un cantón, presentarán su declaración del impuesto especificando el porcentaje de los ingresos obtenidos en cada uno de los cantones donde tenga sucursales o agencias y en base en dichos porcentajes determinará el valor de la base imponible que corresponda al Gobierno Municipal de Arajuno.	DEL PAGO DE CONTRIBUYENTE S CON ACTIVIDADES EN MÁS DE UN CANTÓN	26	Los contribuyentes de este impuesto que tengan actividades en más de un cantón, presentarán el valor del capital con el que operan en el cantón Francisco de Orellana, el mismo que debe ser abalizado por el representante legal y un contador público autorizado. En caso de no presentar la declaración, se aplicará la determinación presuntiva por la Jefatura de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana cuyo impuesto no puede ser menor al del año anterior.
			Determinación del impuesto de Patente Municipal					
			Determinación del impuesto	23	La determinación del impuesto de patente se efectuará por declaración del sujeto pasivo o por actuación del sujeto activo.			
			Determinación por la administración	24	La administración efectuará la determinación directa o presuntiva. La determinación directa se efectuará en base a la contabilidad del sujeto pasivo y/o sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que tales fuentes de información permitan llegar a conclusiones aceptables sobre la base imponible del impuesto.			
			Determinación presuntiva por coeficientes	25	Quando los sujetos pasivos no presentaren su declaración para la obtención de la patente en el plazo establecido, el Director o Directora Financiera Municipal le notificará recordándole su obligación y si, transcurridos ocho días, no diere cumplimiento, se procederá a determinar el capital en forma presuntiva, para lo cual se aplicarán coeficientes de estimación presuntiva de carácter general, por ramas de actividad económica, que serán fijadas mediante resolución del Alcalde o Alcaldesa que será expedida en los primeros días de enero, en caso de no expedirse se mantendrá vigente la última emitida. Estos coeficientes serán fijados tomando como base la información de los activos y patrimonio declarados por los sujetos pasivos en los periodos anteriores, las informaciones que se obtengan de los sujetos pasivos que operen en condiciones similares y otros indicadores que se estimen apropiados.	DETERMINACIÓN PRESUNTIVA	35	Quando los sujetos pasivos no presentaren su declaración para la obtención de la patente en el plazo establecido la Dirección Financiera le notificará recordándole su obligación y, si transcurridos ocho días, no diere cumplimiento se procederá a determinar la base imponible en forma presuntiva de conformidad con el Art. 92 del Código Orgánico Tributario. El mismo procedimiento se aplicará cuando los documentos que sustente la declaración no son aceptables por razones fundamentales o no presten mérito suficiente para acreditarlos. La determinación presuntiva se realizará en base a la de otros sujetos pasivos que se encuentren en igual o análoga situación por la naturaleza del negocio o actividad económica, por el lugar de su ejercicio y otros aspectos similares.
			Recaudación del impuesto de Patente Municipal					

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			De la emisión de los títulos de crédito por patente municipal	26	En base al catastro, se emitirán los títulos de crédito por patente municipal, el primer día laborable de cada año, sin perjuicio de los resultados que arrojen las verificaciones de las declaraciones y sea necesario reliquidar. En este evento, se emitirán los títulos complementarios que fueren menester.	DE LA EMISIÓN DE LOS TÍTULOS DE CRÉDITO	18	En base al catastro de patentes, los títulos de crédito se emitirán en forma automatizada el primer día de labores de cada año, sin perjuicio de los resultados que arrojen las verificaciones de las declaraciones, para que el contribuyente cancele su valor previo a la presentación del último título de crédito. De detectarse falsedad se deberá reliquidar el impuesto. En este evento, se emitirán los títulos complementarios que fueren menester.
Impuesto de patentes como requisito	551	El Servicio de Rentas Internas, previo a otorgar el Registro Único de Contribuyentes (RUC), exigirá el pago del impuesto de patentes municipales.	Fecha de exigibilidad	27	La Patente Municipal será exigible mediante proceso coactivo desde el primero de enero del siguiente ejercicio económico.	DE LA EXIGIBILIDAD	22	La patente municipal será exigible mediante proceso coactivo.
			Reclamos y recursos	28	Los sujetos pasivos que se creyeran afectados, en todo o en parte, por un acto determinativo de obligación tributaria, por verificación de una declaración, estimación de oficio o liquidación o los sancionados por contravención o falta reglamentaria, podrán presentar su reclamo ante la autoridad de la que emane el acto, dentro del plazo de veinte días, contados desde el día hábil siguiente al de la notificación respectiva, conforme dispone el Código Orgánico Tributario.	DE LOS RECLAMOS	28	Los sujetos pasivos tienen derecho de presentar reclamos y recursos de conformidad con los requisitos señalados en el Art. 119 de la Codificación del Código Orgánico Tributario ante el Director Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, quien los resolverá de acuerdo a lo establecido en el Código Orgánico Tributario.
			Procedimiento	29	En todos los procedimientos y aspectos no señalados en esta ordenanza se aplicarán las disposiciones pertinentes del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización y el Código Orgánico Tributario.	PROCEDIMIENTO	39	En todos los procedimientos y aspectos no previstos en esta ordenanza se aplicarán las disposiciones pertinentes del Código Orgánico Tributario y del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD); Código de Procedimiento Civil; y, demás cuerpos legales que sean aplicables.
			Régimen Sancionatorio					
			Clausura	30	La clausura es el acto administrativo por el cual el Director Financiero, por sí o mediante delegación, procede a cerrar obligatoriamente los establecimientos de los sujetos pasivos, cuando éstos incurran en cualquiera de los siguientes casos: a) Falta de declaración por parte de los sujetos pasivos en las fechas y plazos previstos para el efecto, aún cuando en la declaración no se cause impuesto, pese a la notificación particular que para el efecto hubiere formulado la Administración Tributaria Municipal; b) Reincidir en la falta de entrega de información, exhibición de documentos o falta de comparecencia, requerida por la Administración Tributaria; y, c) Previo a la clausura, la Dirección Financiera notificará al sujeto pasivo concediéndole plazo de ocho días para que cumpla las obligaciones tributarias pendientes o justifique objetivamente su incumplimiento. De no hacerlo, se le notificará con la clausura, que será ejecutada dentro de las veinticuatro horas siguientes a dicha notificación	CLAUSURA	29	La clausura es el acto administrativo de carácter reglado e impugnado, por el cual la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Francisco de Orellana, procede a cerrar obligatoriamente los establecimientos de los sujetos pasivos, cuando estos incurran en uno o más de los siguientes casos: 1. Falta de declaración, por parte de los sujetos pasivos en las fechas y plazos establecidos, aún cuando la declaración no cause tributos. 2. No facilitar la información requerida por la Administración Tributaria. 3. Falta de pago de títulos emitidos por patentes y notificaciones realizadas por la Dirección Financiera, sin perjuicio de la acción coactiva. Previo a la clausura, la Dirección Financiera notificará al sujeto pasivo concediéndole el término de veinte días hábiles para que cumpla con las obligaciones tributarias pendientes o justifique objetivamente su cumplimiento. De no hacerlo, se notificará, disponiendo la clausura, que será ejecutada dentro de las veinte y cuatro horas siguientes a esta notificación. La clausura se efectuará mediante la aplicación de sellos y avisos en un lugar visible del establecimiento sancionado y se mantendrá hasta el cumplimiento de sus obligaciones pendientes. La sanción de clausura se mantendrá hasta cuando el sujeto pasivo cumpla con sus obligaciones, y no podrá ser sustituida por sanciones pecuniarias y se aplicará sin perjuicio la acción penal a que hubiere lugar.
			Destrucción de sellos	31	La destrucción de los sellos que implique el reinicio de actividades sin autorización o la oposición de la clausura, dará lugar al inicio de acciones legales pertinentes.	DESTRUCCIÓN DE SELLOS	31	La destrucción de los sellos que implique el reinicio de actividades sin autorización o la oposición a la clausura, dará lugar a iniciar las acciones legales pertinentes.
			Sanción por falta de inscripción o actualización de datos	32	El sujeto pasivo obligado a inscribirse en el registro de patentes o de notificar la actualización de datos que no lo hiciera, será sancionado/a con una multa equivalente entre el cincuenta por ciento de una remuneración mensual básica unificada del trabajador privado, hasta diez remuneraciones básicas unificadas, según la gravedad y el patrimonio.	DE LA FALTA DE INSCRIPCIÓN	33	La falta de inscripción, así como la falta de información sobre aumento de capital, cambio de domicilio, denominación o razón social, enajenación, liquidación o cierre definitivo del establecimiento y toda transgresión a las disposiciones de la presente ordenanza, será sancionada con una multa equivalente de una a cinco remuneraciones básicas unificadas, si no se lo ha realizado dentro de los plazos señalados en esta ordenanza, aclarando que, dicha multa seguirá generándose por cada año de retraso, sin perjuicio del cumplimiento de la obligación principal y de otras sanciones a que hubiere lugar.

	ART.	COOTAD	CAPÍTULO	ART.	GAD ARAJUNO		ART.	GAD ORELLANA
DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 303 19/10/2010 SECCIÓN NOVENA IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES Y METROPOLITANAS	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 595 13/12/2011 ORDENANZA SN	DESCRIPCIÓN	No.	REGISTRO OFICIAL No. 437 29/04/2011 OM-006-2011 / R.O. No. 859 28/12/2011
			Sanción por falta de declaración	33	Cuando al realizar actos de determinación, la administración compruebe que los sujetos pasivos del impuesto de patentes municipales no han presentado las declaraciones a las que están obligados, les sancionará, sin necesidad de resolución administrativa previa, con multa equivalente al 5% mensual, que se calculará sobre el monto de los impuestos causados correspondientes al o a los períodos intervenidos, la misma que se liquidará directamente en las actas de determinación, para su cobro y que no excederá el valor equivalente a 6 remuneraciones básicas unificadas por cada declaración que no se hubiere presentado. Si en el proceso determinativo se establece que el contribuyente no causó impuesto, la multa por falta de declaración será equivalente al cincuenta por ciento de una remuneración básica unificada.	DE LOS INTERESES A CARGO DEL SUJETO PASIVO	20	Los contribuyentes de este impuesto deberán cancelar sus respectivos títulos de crédito dentro del año correspondiente, de no hacerlo causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador, desde la fecha de su exigibilidad hasta la de su extinción. Este interés se calculará de acuerdo con las tasas de interés aplicables a cada período trimestral que dure la mora por cada mes de retraso sin lugar a liquidaciones diarias; la fracción de mes se liquidará como mes completo.
			Sanción para los sujetos pasivos o terceros	34	Las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, así como los terceros, que habiendo sido requeridos por la Administración Tributaria no proporcionen o exhiban información, no comparezcan o, no faciliten a los funcionarios competentes las inspecciones o verificaciones tendientes al control o determinación del impuesto dentro del plazo otorgado para el efecto, serán sancionados con multa de entre el cincuenta por ciento de una remuneración básica unificada hasta seis remuneraciones básicas unificadas del trabajador. El Administrador Tributario Municipal graduará la misma considerando los elementos atenuantes o agravantes que existan y además, el perjuicio causado por la infracción. El pago de la multa no exime del cumplimiento del deber formal que la motivó.			
			Recargos	35	La obligación tributaria que fue determinada por el sujeto activo, en todos los casos que ejerza su potestad determinadora, causará el recargo del 20% sobre el principal, conforme lo establecido en el Código Orgánico Tributario.			
			Intervención de la Policía Municipal	36	Para la ejecución de la orden de clausura y mas actos sancionatorios la administración tributaria, requerirá de la Policía Municipal y será atendida en forma prioritaria para el cumplimiento de la función.	AUXILIO DE LA POLICÍA MUNICIPAL	32	Para la ejecución de la orden de clausura la Dirección Financiera requerirá del auxilio de la Policía Municipal, de manera inmediata y sin ningún trámite previo y de la Policía Nacional de crearlo necesario.

Fuente: Ordenanzas municipales.
Elaboración propia

La interpretación de la norma que tiene cada uno de los gobiernos municipales de manera particular el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana objeto de esta investigación ha ocasionado controversias respecto a, entre otros aspectos, la tarifa máxima del impuesto de patente establecido en el COOTAD de USD 25.000 por año, valor que debe cancelarse en forma proporcional al patrimonio que el contribuyente tenga en cada cantón, situación que está siendo revisado por la autoridad pertinente.

Aquí es importante señalar que el criterio de reparto de la carga es muy diversa y para este caso está relacionada al ingreso, y, qué para definir el valor del impuesto de patente que le corresponde a cada Cantón se utiliza la producción de petróleo crudo en cada Cantón la que multiplica por una tarifa “x” definida en cada uno de los “contratos de prestación de servicios” firmados con el estado ecuatoriano.

El 21 de mayo del 2018 en el Suplemento del Registro Oficial No. 245 se crea la Ley para la Planificación de la Circunscripción Territorial Amazónica, donde para el caso de la Amazonía se tipifica entre otros los temas relacionados a ésta investigación y de forma particular para las empresas hidrocarburíferas⁵³:

“Art. 67.- Recaudación por patentes y 1.5 por mil sobre los activos totales. Se establece la obligatoriedad de los sujetos activos y pasivos de dar cumplimiento con lo referente al pago del impuesto de patentes para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Circunscripción y el impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales de conformidad a lo establecido en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

Las empresas eléctricas, mineras e hidrocarburíferas que realicen actividades en la Circunscripción Territorial Especial Amazónica, establecerán su domicilio tributario en el cantón donde se realice el hecho generador: la concesión minera, la explotación hidrocarburífera y la generación eléctrica. En caso de que el hecho generador se encuentre en varios cantones, la tributación se realizará proporcionalmente.

Disposición Transitoria Cuarta. ...Las empresas hidrocarburíferas deberán obtener la patente y pagar anualmente el impuesto en función de su patrimonio y en proporción a los ingresos obtenidos en el correspondiente cantón de la Circunscripción Territorial Amazónica donde se desarrolle la actividad de exploración.

⁵³ Ecuador, *Ley para la Planificación de la Circunscripción Territorial Amazónica*, Registro Oficial 245, Suplemento 21 de mayo de 2018, art. 67.

A continuación, incluimos un cuadro donde se puede apreciar las formas de cálculo de lo indicado precedentemente.

Tabla 2
Cálculo del impuesto de patente municipal por las compañías en Orellana y
Arajuno

PETROBELL INC. (PARTICIPA EN EL 70%) DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO POR CANTONES					GRANTMINING S.A. (PARTICIPA EN EL 30%) DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO POR CANTONES				
AÑO 2013					AÑO 2013				
			BALANCES AÑO 2012				BALANCES AÑO 2012		
	(A)	ACTIVOS	47,924,588.00		(A)	ACTIVOS	20,948,109.74		
	(B)	PASIVOS	13,925,401.66		(B)	PASIVOS	8,313,508.48		
	(A-B)	PATRIMONIO	33,999,186.34		(A-B)	PATRIMONIO	12,634,601.26		
		2013				2013			
CANTÓN	PRODUCCION POR CANTON EN BARRILES PARA LA REPARTICIÓN	% PATRIMONIO POR CANTÓN	VALOR PATRIMONIO	CÁLCULO PAGO PATENTE SEGÚN CÍA.	PRODUCCION POR CANTON EN BARRILES PARA LA REPARTICIÓN	% PATRIMONIO POR CANTÓN	VALOR PATRIMONIO	CÁLCULO PAGO PATENTE SEGÚN CÍA.	
Orellana	631,118.17	47.04%	15,993,217.25	11,760.00	631,118.17	47.04%	5,943,316.43	11,760.00	
Arajuno	710,557.10	52.96%	18,005,969.09	13,240.00	710,557.10	52.96%	6,691,284.83	13,240.00	
Quito	-	0.00%	-	-	-	0.00%	-	-	
TOTAL	1,341,675.27	100.00%	33,999,186.34	25,000.00	1,341,675.27	100.00%	12,634,601.26	25,000.00	

Fuente: Impuesto de patente por año.

Elaboración propia

Lo particular del caso es que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana no acepta el cálculo realizado y determina que cada compañía debe cancelar USD 25.000,00 y en el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Arajuno, acepta el valor determinado por cada compañía.

4. Estudio de sentencias producto de las inconsistencias de la aplicación del impuesto de patente municipal en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de Francisco de Orellana y de Arajuno

Conforme hemos venido evidenciando en esta investigación el impuesto de patente municipal es uno solo a nivel nacional, sin embargo debemos considerar que los sujetos activos pueden ser varios, en el caso de que las actividades se realicen en varias jurisdicciones cantonales y en concordancia con la Ley el impuesto de patente debe ser pagado en forma proporcional al patrimonio de los sujetos pasivos de este impuesto

dentro del cantón. Dentro de los límites establecidos en la norma orgánica, debe ser entendida la delegación que realiza el mismo Art. 548 del COOTAD, entonces consideramos firmemente que no es procedente ni legal que mediante ordenanza se omita la proporcionalidad contemplada en las normas legales orgánicas incluidas en el COOTAD, el aceptar que el pago del impuesto a la patente municipal puede ser el máximo para cada municipio podría implicar aceptar una doble imposición económica que va en contra de los principios constitucionales de generalidad, progresividad y equidad.

Este caso en particular está en revisión por la autoridad competente por lo a continuación que revisaremos la jurisprudencia de la Corte Nacional de Justicia.

Con el objeto de garantizar un análisis crítico del establecimiento de la tarifa del impuesto de patente municipal se procedió a la revisión de la demanda de acción de impugnación presentada ante el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario con sede en Quito, correspondiente al juicio N° 1750420140008 notificado el 14 de noviembre de 2018, en el cual el Ing. Raúl Alfredo Dubié, en calidad de apoderado general de PETROBELL INC. y GRANTMINING S. A. interpone una demanda de acción de impugnación cuyo objeto son las Resoluciones de la Administración Tributaria Municipal N° 006-2014 y 008-2014, dictadas el 17 y 18 de septiembre de 2014.

Sostiene en su demanda que las compañías actoras poseen como principal actividad la exploración y explotación de hidrocarburos y petróleo crudo, así como que el bloque Tiguino en el que realizan dichas acciones se encuentra en los cantones Orellana y Arajuno, habiendo presentado reclamos administrativos por el exceso de cobro del impuesto de patente municipal que fueron rechazados con resoluciones carentes de motivación por limitarse a la transcripción de la norma lo que genera nulidad, además de pretenderse el cobro sobre el total del patrimonio, sin tomar en cuenta que las actividades económicas se llevan a cabo en dos cantones.

Vale destacar que la tarifa máxima por impuesto de patente municipal es de USD 25.000,00 que deberá ser distribuida proporcionalmente ya que la sociedad opera en dos cantones, de ahí que se solicite en la pretensión que se deje sin efecto las resoluciones impugnadas, así como los títulos de crédito emitidos por el impuesto de patente municipal del año 2014 y el reconocimiento de que las actoras han dado cumplimiento pleno a la acción del pago del impuesto referido.

Analizando el Tribunal que las resoluciones impugnadas N° 006-2014 y 008-2014 manifiestan y explican con claridad las razones por las cuales resuelven

rechazar los reclamos presentados con base en los montos declarados por las empresas como patrimonio total de las compañías, este es el hecho o presupuesto fáctico sobre el cual la autoridad demandada aplica el art. 548 del COOTAD y el art. 15 de la Ordenanza que reglamenta la determinación, administración, control y recaudación del impuesto de matriculación y patente. Es decir, cuenta con la fundamentación del caso, pues menciona las razones de las decisiones adoptadas por la autoridad demandada. Por lo cual se rechaza la alegación de falta de motivación de los actos impugnados.

Por otra parte, se establece que el patrimonio declarado para efectos del impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales era USD 2.0344.326,69 por el ejercicio 2013 en el caso de Petrobell y USD 9.340.537,65 dólares en el caso de Grantmining S. A., así como expone con claridad que tales corresponden al 50,03 % del patrimonio total de las compañías accionantes y que la autoridad demandada no observó el art. 548 del COOTAD, puesto que determinó como obligación tributaria a cargo de las accionantes el 100 % del monto límite del tributo, sin considerar que las empresas petroleras actoras solo mantenían en el cantón Francisco de Orellana el 50% del patrimonio total de estas, por lo cual no podía pretender gravar el 100% ya que se atentaría a la capacidad contributiva de las accionantes, produciéndose una doble imposición sobre la misma manifestación de riqueza.

Por estas razones el Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario con sede en Quito acepta la demanda de impugnación presentada por el Ing. Raúl Alfredo Dubié en calidad de apoderado general de PETROBELL INC. y como representante legal de GRANTMINING S. A. y deja sin efecto las resoluciones No. 006-2014 y 008 por cuanto resultan contrarias a la norma, estableciendo además que, de acuerdo con lo dispuesto en el art. 233 del Código Tributario, la administración demandada deberá devolver el monto afianzado con los intereses respectivos, sin costas ni honorarios.

Esta situación no es aislada ya que en el año 2013 las mismas empresas con su apoderado legal, Ing. Raúl Alfredo Dubié, colocaron una demanda de amparo e impugnación de las resoluciones del reclamo tributario No. 007-2013, 008-2013 y 009-2013, emitidas el 16 de septiembre de 2013, en las que se notifica a las empresas que deben cancelar el monto de USD 34.140,41 cada una por concepto del impuesto de patente municipal. Situación que carece de validez ya que las empresas desarrollan sus actividades de exploración y explotación del bloque Tiguino ubicado entre los cantones Francisco de Orellana y Arajuno con una actividad económica en cada cantón del 49 % y

51 % respectivamente, por lo cual solo debería cobrársele el máximo establecido por ley que asciende a USD 25 000 y ser distribuido proporcionalmente en los dos cantones.

Presentando reclamos administrativos, solicitando dar de baja los títulos de crédito No. 981059 y 981064 emitidos a las compañías citadas, respectivamente, por patente de 2012, demostrando que el impuesto de patente municipal por el año 2012, correspondiente al cantón Orellana, es de USD 11 010,00, considerando que el capital de operaciones de la compañía es de 44.04 % en el cantón Orellana y que el resto se encuentra en el Cantón Arajuno. Agregando que, dentro del reclamo administrativo, pagaron el valor de USD 11.010,00 como impuesto de patente del año 2012 por cada compañía. Reclamos signados con los No. 007-2013 y 008-2013, mismos que fueron negados.

Resolviendo aceptar la demanda propuesta por el Ing. Raúl Alfredo Dubié, en calidad de Apoderado Gerente de PETROBELL INC. y Gerente General de GRANTMINING S. A., declara la nulidad y por tanto deja sin efecto las resoluciones del 16 de septiembre de 2013 que dieron contestación a los reclamos No. 007-2013, 008-2013 y 009-2013.

Verificándose que la falta de experticia, así como el desconocimiento de la ley, lleva al Gobierno Municipal de Francisco de Orellana a sobre calcular los montos a cancelar por el impuesto de patente municipal, lo cual constituye un grave problema para las empresas que operan en dicho cantón ya que se ven obligadas a interponer acciones tanto en sede administrativa como jurisdiccional para hacer valer sus derechos.

Por otra parte, es importante señalar que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana pierde toda credibilidad al realizar cálculos incorrectos, así como se ve obligado a invertir los recursos en contestar acciones legales en su contra, razón por la que es necesario que se establezca de forma clara el procedimiento para el cálculo del impuesto de patente municipal y de esta forma se logre un cobro efectivo y expedito de dichos valores.

Debe señalarse que queda de manifiesto que el personal encargado de la cancelación de tributos por concepto de patente municipal en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana no posee los conocimientos ni destrezas necesarias para dicha actividad al incurrir en errores como el cálculo del monto a ser cancelado por concepto del impuesto, de ahí que sea vital una inmediata reestructuración y capacitación de dicho personal con el objetivo de evitar falencias similares en futuros períodos tributarios.

Considero que a la luz de lo señalado las autoridades respectivas en conjunto con la sociedad debemos tomar cartas en el asunto para que dentro de marco jurídico respectivo se pueda definir en las ordenanzas municipales éste y otros elementos que causan inconvenientes en la aplicación del impuesto de patente municipal.

Conclusiones

La investigación arrojó, como uno de sus resultados principales, el incremento en la recaudación del impuesto de patente municipal en los municipios de Orellana y de Arajuno y la repercusión que esta situación tiene en el desarrollo de los cantones.

Al crearse la norma que regula el impuesto de patente municipal, como es obvio, se la realiza de forma general, es decir, de aplicación en todo el país y como tal no considera las particularidades de cada municipio, situación que repercute en vacíos legales para la aplicación de la misma y que puede representar una doble imposición económica para los contribuyentes.

Al aplicar los impuestos sobre patentes municipales se crea un efecto positivo para los gobiernos municipales obteniendo mayor nivel de ingresos a su presupuesto, siendo un ingreso adicional al del presupuesto general del Estado que se encuentra estructurado para cubrir las necesidades primarias de la planeación del Estado.

Tradicionalmente se ha entendido de patente como un permiso, como una incorporación al registro municipal de la actividad económica gestada dentro de cada municipio, de allí que todavía exista referencia normativa como impuesto de matrículas y patentes.

En la legislación actual y en la anterior no se precisa fehacientemente su naturaleza, pues de su regulación se lo entendería por un lado como un impuesto y por otro como una habilitación para el emprendimiento económico, basta evidenciar las disposiciones sobre la obtención de una patente y los plazos en los que debe ser concedida.

Se recomienda hacer uso de los medios de comunicación con el fin de mantener constantemente informados a los habitantes de los cantones Francisco de Orellana y Arajuno acerca del uso y manejo que dan las autoridades municipales a los recursos financieros obtenidos a partir del impuesto de patente municipal.

La patente municipal debe ser considerada, no como una carga tributaria que afecte directamente a las actividades económicas sino por el contrario como una contribución para el desarrollo de la sociedad en su conjunto, siendo este un impuesto basada en los principios de generalidad, universalidad y equidad, por consiguiente la

determinación de este impuesto no debe ser observada como un simple sistema de aplicación para obtener recursos.

No se debe asumir como un medio de coerción la aplicabilidad del impuesto ya que simplemente se buscarán los medios de evasión en lugar de cumplimiento, por ende es pertinente que se capacite a los ciudadanos en cuanto a la responsabilidad de contribución como lo hizo el Servicio de Servicio de Rentas Internas.

Promover capacitaciones, charlas, foros, seminarios y coloquios, tanto en instituciones educativas como en las municipalidades y distritos metropolitanos para ampliar el conocimiento de los contribuyentes y establecer un concepto claro de la imposición a la que están obligados a cumplir.

Revisar algunos aspectos del impuesto de patente en procura de ir afinando propuestas que mejoren el desarrollo normativo actual, relacionadas con la capacidad de los municipios y distritos metropolitanos para regular tarifas de este tributo; la consideración de un mínimo exento; la ampliación de casos de exención impositiva; la precisión en la ley sobre la base imponible en personas naturales; la definición de la categoría impositiva que motive ajustes en el marco normativo relacionados con los plazos para su pago, principalmente.

La promoción de estos análisis debe procurar empatar, por un lado, los intereses que persigue la municipalidad o el gobierno metropolitano, en cada caso, con la exigencia de observar los principios rectores del régimen tributario, por otro, particularmente de los analizados, capacidad contributiva y de legalidad.

Bibliografía

- Aguirre, Marco. *Manual de derecho tributario municipal*. Quito: Municipio de Quito, 1994.
- Bocchiardo, José. *Tratado de Tributación, Derecho Tributario Sustantivo o Material*. Buenos Aires: Astrea, 2011.
- Calvo, Rafael. *Curso de Derecho Financiero: Derecho Tributario*. Madrid: Civitas Ediciones, 2001.
- García, Catalina. *Derecho Tributario*. Buenos Aires: Depalma, 1999.
- Garrido, Luis. *Derecho Constitucional Tributario Ecuatoriano*. Guayaquil: Cosmopolita, 2010.
- Garrido, María. *Lo que queda del principio práctico PACTA SUNT SERVANDA*. http://www.derechoycambiosocial.com/revista025/pacta_sunt_servanda.pdf.
- Guerrero, Josefina. *Misceláneas de Tributación*. Quito: Lopera, 2013.
- González, Eusebio. *Derecho Tributario*. Lima: Luppá, 2014.
- Herrera, Jorge. *Patentes Municipales*. Chile: ConoSur, 2001.
- Herrera, Lorena. *Historia tributaria nacional*. Quito: Abya-Yala, 2012.
- Iturralde, Felipe. *Manual de Tributación Municipal*. Quito: Trama, 1998.
- Mogrovejo Jaramillo, Juan Carlos. *El poder tributario municipal en el Ecuador*, Serie Magíster No. 97. Quito: UASB/ABYA YALA/CEN, 2010.
- , “Los impuestos de patente y del 1.5 por mil sobre los activos totales”, en Repositorio UASB, 2013. <http://hdl.handle.net/10644/3822>
- Montaño Galarza César y Juan Carlos Mogrovejo Jaramillo, *Derecho Tributario Municipal Ecuatoriano. Fundamentos y práctica*. Quito: UASB/CEN, 2014.
- Moncada, José. *Economía y globalización: de menos a más*. Quito: Abya-Yala, 2013.
- Núñez, Flavio. *Fundamentos de Tributación*. Madrid: Gran Angular, 2012.
- Pérez, Fernando. *Curso de Derecho Tributario*. Madrid: TECNOS, 2008.
- Pérez, José y Eusebio González. *Curso de Derecho Tributario*, Tomo I. Madrid: Editorial de Derecho Financiero.
- Ramos, Julio. *Gestión tributaria nacional*. Cuenca: Instituto Ecuatoriano de Derecho Tributario, 2010.

- Retti, Gerardo. *Derecho Tributario Provincial y Municipal, Tasas sobre Actividades Económicas problemas en la delimitación del hecho y la base imponible*. Buenos Aires: Plata, 2014.
- Rodrigo, Jaime. *Versatilidad de la patente de actividad económica*. Quito: Instituto Ecuatoriano de Derecho Tributario, 2004.
- Rodríguez, Pablo. *Tributación: historia y fundamentos*. Madrid: Ácana, 2011.
- Simón, Eugenio. *Tributación, el arte de gobernar*. México D. F.: Azteca, 2012.
- Torres, Wilmer. *Razones y desazones de la tributación*. Barcelona: Rey, 2013.
- Troya, José. *El Derecho Internacional Tributario*. Quito: Don Bosco, 2012.
- Valdés, Ramón. *Curso de Derecho Tributario*, Bogotá: Editorial Temis, 2006
- Valencia, María. *El Régimen Tributario y el Garantismo Constitucional en el Ecuador*. Cuenca: Universidad de Cuenca, 2015.
- Yáñez, Juan. *Elementos de Tributación*. Guadalajara: Cosmopolita, 2010.

Fuentes Normativas:

- Ecuador, *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización*. Registro Oficial 303, Suplemento 19 de octubre de 2010.
- . *Código Orgánico Tributario*. Registro Oficial 38, Suplemento 14 de junio de 2005.
- . *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial 449, Suplemento 20 de octubre de 2008.
- . *Ley de Defensa del Artesano*. Registro Oficial 71, Suplemento 23 de mayo de 1997.
- . *Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil*. Registro Oficial 249, Suplemento 20 de mayo de 2014.
- . *Ordenanza 339*. Registro Oficial 358, Suplemento 8 de enero de 2011.
- . *Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Registro Oficial 463, Suplemento 17 de noviembre de 2004.
- . *Ley para la Planificación de la Circunscripción Territorial Amazónica*, Registro Oficial 245, Suplemento 21 de mayo de 2018.
- . *Ley de Defensa del Artesano*. Registro Oficial 71 del 23 de mayo de 1997.
- . *Ordenanza 0339*. Registro Oficial 358 del 8 de enero de 2011.
- GADIMPA. *Informe de Gestión*. Arajuno: GADIMPA, 2015.
- GADFO. *Informe de Gestión*. Francisco de Orellana: GADFO, 2016.

Anexos

Anexo 1 Tabla de límites de cuota en el impuesto de patente, Orellana

Base patrimonio de los sujetos pasivos desde US \$	Imponible hasta US \$	Tarifa derechos de patentes US \$
0	500	10,00
501	1.000	20,00
1.001	2.000	30,00
2.001	3.000	40,00
3.001	4.000	50,00
4.001	5.000	70,00
5.001	6.000	100,00
6.001	7.000	150,00
7.001	8.000	200,00
8.001	9.000	250,00
9.001	10.000	300,00
10.001	15.000	400,00
15.001	20.000	500,00
20.001	30.000	1.000,00
30.001	40.000	2.000,00
40.001	50.000	3.000,00
50.001	60.000	5.000,00
60.001	70.000	10.000,00
70.001	80.000	15.000,00
80.001	90.000	20.000,00
90.001	En adelante	25.000,00

Anexo 2 Tabla de límites de cuota en el impuesto de patente Arajuno

DESDE	HASTA	VALOR EN USD
1,00	100,00	10,00
101,00	300,00	20,00
301,00	500,00	25,00
501,00	1.000,00	30,00
1.001,00	1.500,00	40,00
1.501,00	2.000,00	45,00
2.001,00	2.500,00	50,00
2.501,00	3.000,00	55,00
3.001,00	4.000,00	60,00
4.001,00	5.000,00	65,00
5.001,00	6.000,00	70,00
6.001,00	7.000,00	75,00
7.001,00	8.000,00	80,00
8.001,00	9.000,00	85,00
9.001,00	10.000,00	90,00
10.001,00	12.000,00	95,00
12.001,00	14.000,00	100,00
14.001,00	16.000,00	120,00
16.001,00	18.000,00	140,00
18.001,00	20.000,00	160,00
20.001,00	25.000,00	180,00
25.001,00	35.000,00	200,00
35.001,00	50.000,00	250,00
50.001,00	100.000,00	300,00
100.001,00	200.000,00	400,00
200.001,00	300.000,00	500,00
300.001,00	400.000,00	1.000,00
400.001,00	500.000,00	2.000,00
500.001,00	600.000,00	3.000,00
600.001,00	700.000,00	4.000,00
700.001,00	800.000,00	5.000,00
800.001,00	900.000,00	15.000,00
900.001,00	1'000.000,00	20.000,00
1'000.001,00	En adelante	25.000,00

Anexo 3 Sentencia

-813-
chocob3
p.e.

REPUBLICA DEL ECUADOR,
TRIBUNAL DISTRITAL N° 1
DE LO CONTENCIOSO TRIBUTARIO, SEDE QUITO.
RESOLUCION N° 0541-2017
(SENTENCIA)

Juicio No. 17501-2013-0088

**JUEZ PONENTE: CEVALLOS ZAMBRANO IVAN AGUSTIN, JUEZ TRIBUNAL
DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTARIO (PONENTE)
AUTOR/A: CEVALLOS ZAMBRANO IVAN AGUSTIN**

**TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTARIO CON SEDE EN EL
DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA.** Quito,
jueves 20 de julio del 2017, las 16h30. **VISTOS.- I.- DEMANDA. 1.-** Comparece Ing. Raúl
Alfredo Dubié, en calidad de Apoderado General de PETROBELL INC, y Gerente General
de GRANTMINING S.A., compañía contratista del Bloque Tiguino, (en adelante Petrobell",
"Grantmining", conjuntamente las "Compañías", lo que justifica con la documentación de
constante a fojas 19 a 77 y 78 a 95, ambas compañías domiciliadas en la Av. Amazonas
44-105 y Río Coca, Ed. ETECO-PROMELSA, y demanda al amparo de lo dispuesto en el
Art. 220 y siguientes del Código Tributario, el Art. 38 de la Ley de Modernización del Estado
y Privatizaciones y Prestación de Servicios Públicos por parte de la Iniciativa Privada, y por
lo que disponen los artículos 66, numeral 23, 76 y 173 de la Constitución del Ecuador, e
IMPUGNA las Resoluciones del reclamo Tributario No. 007-2013, No. 008-2013 y 009-2013
emitidas todas el 16 de septiembre de 2013 y notificadas el mismo días. I.- **AUTORIDADES
DEMANDADAS:** Son Directora de Gestión Financiera de la que emana los actos
administrativos impugnados y en contra de la Alcaldesa, en su calidad de Representante legal,
judicial y extrajudicial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón
Francisco de Orellana, conforme a lo dispuesto en el Art. 60 del Código Orgánico para la
Organización Territorial, Autonomía y Descentralización- COOTAD. II.- **ACTO
ADMINISTRATIVO IMPUGNADO.-** Son: a) La Resolución del Reclamo Tributario No.
007-2013, con la que rechaza el reclamo administrativo por el impuesto de patente municipal
del año 2012, presentado por PETROBELL; b) Resolución del Reclamo Tributario No.
008-2013, con la que rechaza el reclamo administrativo por el impuesto de patente municipal
del año 2012, presentado por la GRANTMINING; y, c) Resolución del Reclamo Tributario



No. 009-2013, con el cual rechaza los reclamos administrativos por el impuesto de patente municipal del año 2013, presentada por PETROBELL Y GRANTMINING. Todas emitidas el 16 de septiembre de 2013, notificadas el mismo día, y en las que dispone continuar con el trámite pertinente para el cobro de Impuesto. III.- ANTECEDENTES Y FUNDAMENTOS DE HECHO. 1.- Que la compañía PETROBELL INC, conjuntamente con la compañía GRANTMINING S.A., contratistas del Contrato Modificatorio a Contrato de Prestación de Servicios para la Producción de Petróleo Crudo en el Bloque Tiguino, suscrito con el Estado Ecuatoriano el 22 de enero de 2011, el que tuvo como antecedente el Contrato para la Explotación de Hidrocarburos y Exploración Adicional de Petróleo Crudo en el Campo Marginal Tiguino, el que fuera modificado por la Ley Reformatoria a la Ley de Hidrocarburos de 27 de julio de 2010. 2.- Que por su actividad Petrobell Inc y Grantmining, se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes, de manera individual. 3.- Que se encuentran domiciliadas en la ciudad de Quito, pero el Bloque Tiguino, en el que realizan las operaciones de extracción de petróleo crudo se encuentra en los cantones Francisco de Orellana y el cantón Arajuno, de la Región Amazónica, con el 49% y 51% , respectivamente, y que registra un establecimiento autorizado en Orellana y Quito, pero que la única actividad de la compañía es la explotación de hidrocarburos en el bloque Tiguino, ubicado en Francisco de Orellana y Arajuno. 4-5.- Que el 30 de mayo de 2013, PETROBELL INC. y GRANTMINING S., fueron notificadas para que realice el pago de USD 34.140,41, cada una por concepto de patente municipal del año 2012, valores que incluyen intereses y recargos hasta la fecha de notificación. De igual manera fue conminada a realizar la declaración y pago del impuesto de patente municipal del año 2013. 6-7.- Que el 30 de mayo de 2013, PETROBELL INC y GRANTMINING S.A, de manera separada, presentaron sendos reclamos administrativos, solicitando de, de baja los títulos de crédito No. 981059 y 981064, emitido a las compañías citadas, respectivamente, por patente de 2012, demostrando que el Impuesto de Patente Municipal por el año 2012, correspondiente al cantón Orellana es de USD 11.010,00, considerando el capital de operaciones de la compañía es de 44.04% en el cantón Orellana y que el resto se encuentra en el Cantón Arajuno. Agregan que dentro del reclamo administrativo, pagaron el valor de USD 11.010,00, como patente del año 2012 por cada compañía. Reclamos signados con los No. 007-2013 y 008-2013. 8.- Que el 30 de mayo de 2013, PETROBELL INC y GRANTMINING S.A., presentaron reclamo solicitando se ratifique que el Impuesto de Patente del año 2013, para ambas compañías en el cantón Orellana, es de USD 11.760,00, en base a que el patrimonio de las compañías en el cantón era del 47,04%; habiendo realizado el pago en base al cálculo de la compañía, adjuntando cheque



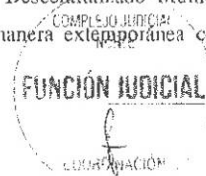
este impuesto y que para las empresas de actividad petrolera, la base imponible será la base imponible porcentual de la declaración del 1.5 por mil del porcentaje que corresponde al cantón por motivo de su operación dentro del mismo. Lo que dice acreditará con la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2011 y 2012, y los balances generales y formulario del Impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales, como el porcentaje de activos correspondientes al cantón Orellana. Agrega que la Directora de Gestión Financiera del Municipio de Orellana ha rechazado el reclamo basado en que el patrimonio total de la empresa actora excede US\$ 6.500.000.00, según la declaración del impuesto a la renta por lo que el impuesto de patente será de US\$ 25.000. Reitera en la disposición del Art. 548 del COOTAD y Art. 26 de la Ordenanza. Hace referencia de la doble imposición, esto es gravar un mismo hecho imponible o manifestación de capacidad económica sobre el mismo sujeto pasivo, no es legal ni procedente, lo cual considera es ratificado ampliamente por la doctrina; lo cual dice ha sido reconocido por la jurisprudencia de la Corte Nacional de Justicia.

PETICIÓN.- Solicita se deje sin efecto las Resoluciones emitidas dentro de los reclamos 007-2013-, 008-2013 y 009-2013, emitidas por la Dirección de Gestión Financiera del GDMFO el 16 de septiembre de 2013, y que se reconozcan que sus representadas PETROBELL INC y GRANTMINING S.A., han satisfecho las obligaciones de pago del impuesto de la patente municipal en el cantón Orellana, correspondiente a los años 2012 y 2013, conforme los pagos realizados. Señala adjuntar documentos, ofrecimiento de probar los hechos, se disponga comisión para citar a todas las autoridades demandadas. Solicita se cuente con el señor Procurador General del Estado. Fija la cuantía en US \$ 72.740,82. Señala el casillero 195.

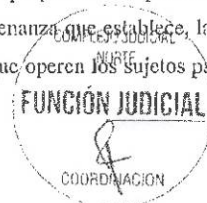
II.- TRÁMITE Y CITACIÓN.- La demanda fue presentada y sorteada inicialmente a la Primera Sala del Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario No. 1 el 14 de octubre del 2013 y aceptada a trámite mediante auto de 17 de octubre del 2013, según consta a fojas 96 y 97 del proceso, demanda con la cual fue citado el Alcalde y Directora de Gestión Financiera, el 30 de abril del 2014 con la última citación, conforme las razones de citación constante en la comisión de fojas 107 a 129. Así mismo se notificó al Procurador General del Estado (fs. 97vta).

III.- CONTESTACIÓN A LA DEMANDA: Mediante escrito de 23 de mayo de 2014, (fojas 137 a 140), comparece la Alcaldesa, Procurador Síndico Municipal del cantón Orellana, al amparo de lo dispuesto en los Arts. 59, 60v literal a) y 359 del COOTAD, y Directora de Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Francisco de Orellana, quienes al haber comparecido de manera extemporánea conforme

P 4/15



certificado por el valor indicado. Tramite signado con el No. 009-2013. 9.- Que el 16 de septiembre de 2016, se les notificó con Resolución emitida por la Dirección de Gestión Financiera del GADMCA con la cual se rechazan los reclamos administrativos No. 007-2013, No 008-2013 y No. 009-2013, por el Impuesto de patente municipal del año 2012 y 2013, y se dispone continuar con el trámite pertinente para el cobro del impuesto. Que al no estar de acuerdo con el contenido de la resolución formula reclamo administrativo. V.- FUNDAMENTOS DE HECHO Y DEDERECHO DE LA DEMANDA. A.- DE LA PROCEDENCIA DE LA ACCIÓN.- Entre los fundamentos de derecho cita los Art. 66 numeral 23 y 173 de la Constitución; Art. 220 del Código Tributario; y Art. 38 de la Ley de Modernización del Estado y Privatizaciones y Prestación de Servicios Públicos por parte de la Iniciativa Privada, y señala que el Tribunal es competente para atender su reclamación en contra del GAD del Municipio de Orellana, por lo que alega: B.- NULIDAD DE LAS RESOLUCIONES POR FALTA DE MOTIVACIÓN.- 1.- Señala que las resoluciones impugnadas carecen de motivación, porque si bien hacen referencia a las normas del Art. 547 del COOTAD y la Ordenanza Municipal, no se explica la pertinencia de su aplicación a los antecedentes de hecho. 2.- Que hay nulidad del acto, porque la mera enunciación de normas jurídicas no constituye motivación, como lo dispone el Art. 76, numeral 3, 7, literal I). 3.- Que en las resoluciones impugnadas, en ningún momento el Municipio de Orellana determina como obtiene los montos del impuesto de patente municipal; ni una relación entre los montos y la normativa legal aplicable como los Art. 546 al 552 y siguientes del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), por lo que dice no fue aplicada y utilizada correctamente por la Autoridad demandada. 4.- Solicita que en sentencia se declare la nulidad de las resoluciones por carecer de motivación. C.- IMPUGNACIÓN DE LAS RESOLUCIONES POR ILEGALES E IMPROCEDENTES. Las actoras señalan, que en el supuesto no consentido no se admita sus alegaciones de nulidad, impugna las resoluciones por ilegales, violatorias de las garantías de la tributación e improcedencia, por considerar que la misma atenta contra los principios previstos en el artículo 300 de la Constitución y los del artículo 5 del Código Tributario. Cita los Art. 546, 547 y 548 del COOTAD, respecto del impuesto de patente, el sujeto pasivo de la obligación y la base imponible para el cálculo del impuesto; en concordancia con la Ordenanza, que establece "La tarifa mínima será de 10 dólares y la máxima de veinticinco mil dólares de los Estados Unidos de América". Que la misma norma del Art. 30 contempla que se calculará en proporción al patrimonio que corresponda al cantón; en concordancia del Art. 15 de la ordenanza que establece, la base de cálculo del impuesto que será en función del capital con el que operen los sujetos pasivos de



providencia de 26 de mayo de 2014, se las considera con los efectos del Art. 246 del Código Tributario, y se toma en cuenta el casillero 1552 señalado para notificaciones.

IV.- CONCLUSIÓN DE TRÁMITE Y RESOLUCIÓN.- Cumplidas todas y cada una de las etapas procesales y estando la causa en estado de resolver, éste Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario, con sede en la ciudad de Quito, considera:

PRIMERO.- COMPETENCIA.- La causa fue sorteada inicialmente a la Primera Sala del Tribunal Distrital Fiscal N°1 el 14 de octubre del 2013, resorteada a la Sala Única del Tribunal Distrital No. 1 de lo Contencioso Tributario con sede en Quito, el 17 de noviembre de 2014 y reasignado el de 20 de junio de 2016, según acta de sorteo de fojas 96, 787 y 812, y conforme a las Resoluciones 282-2014 y 291-2014 del Pleno del Consejo de la Judicatura, por lo tanto éste Tribunal es competente para conocer y resolverla de conformidad a lo señalado en los artículos 173 y 178 de la Constitución de la República, Art. 217, 220 y 229 del Código Tributario en concordancia con los artículos 219, 130, 150, 151, 152, 156 y 157 del Código Orgánico de la Función Judicial.

SEGUNDO.- OPORTUNIDAD DE LA ACCIÓN, VALIDEZ PROCESAL Y DEBIDO PROCESO.- 2.1.- Oportunidad de la Acción.- En cuanto a la oportunidad para presentar las acciones, el Código Tributario en el 229, establece: "Quienes se creyeren perjudicados por una Resolución de única o última instancia administrativa, podrán impugnarla ante el Tribunal Distrital Fiscal (hoy Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario), dentro de veinte días contados desde el siguiente al de su notificación, si residieren en el territorio del Estado, o de cuarenta días, si residieren en el exterior. El plazo será de seis meses, resida o no el reclamante en el país, si lo que se impugna fuere una resolución administrativa que niegue la devolución de lo que se pretenda indebidamente pagado. ..." En el caso que nos ocupa las compañías PETROBELL INC y GRANIMINING S.A., han impugnado las Resoluciones emitidas dentro de los reclamos No. 007-2013, No 008-2013, No. 009-2013, el 16 de septiembre de 2013, notificadas el mismo día, con las que la Dirección de Gestión Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Municipio de Orellana, niega el reclamo administrativo por el impuesto de patente municipal del año 2012 y del 2013, y la demanda fue presentada el 14 de octubre de 2013, con lo cual se comprueba que la demanda fue presentada dentro del tiempo oportuno previsto en el inciso primero del Art. 229 del Código Tributario. **2.2.- Validez Procesal y Debido Proceso.-** De la revisión del proceso, no se evidencia omisión de solemnidad sustancial alguna que pueda influir en la decisión de la causa o pueda causar indefensión a las partes, ni violaciones al debido proceso, por lo que se ha garantizado el ejercicio de los derechos de las partes procesales conforme los principios de

NO HE
FUNDACIÓN JUDICIAL P 5/15
COORDINACIÓN

igualdad y oportunidad dentro de cada etapa procesal, dando trámite a la presente acción de conformidad a las normas y vigilando que las aplicables no restrinjan derechos de las partes procesales. Debiendo señalar que si bien las autoridades demandadas han comparecido con la contestación a la demanda fuera de tiempo o de manera extemporánea, aquello no implica indefensión, toda vez que para estos casos los juzgadores consideran la disposición del Art. 246 del Código Tributario, por lo que se considera como negativa pura y simple de la acción propuesta o ratificación de los fundamentos que motivaron la resolución o acto de que se trate, sin que se requiera acusación de rebeldía. En tal virtud, en el proceso se han garantizado los derechos de protección, como el acceso a la justicia, la tutela judicial de los derechos de las partes procesales; se ha garantizado el derecho al debido proceso, con el cumplimiento de las normas, verificación de los límites de la competencia y el aseguramiento de los juzgadores y el trámite propio; en el que cada parte contó con los tiempos y los medios que contempla la ley para su defensa y haber sido escuchados de manera oportuna, en igualdad de condiciones en procesos públicos con acceso a todos los documentos y actuaciones del mismo con la participación de su abogado y presentando razones, argumentos y en pleno ejercicio del principio de contradicción y en todas las actuaciones procesales, incluyendo el aseguramiento a las partes el derecho a la seguridad jurídica; dando cumplimiento a lo dispuesto en lo que corresponde al artículo 130 del Código Orgánico de la Función Judicial, todo lo cual se sustenta en la disposiciones de los artículos 11, 75, 76 y 82 de la Constitución de la República. En tal virtud, al no existir nulidad procesal ni violación que declarar, el proceso es válido y se procede a resolver lo principal, conforme lo dispuesto en los artículos 272 y 273 del Código Tributario.

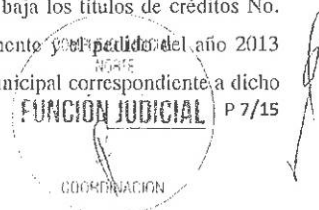
TERCERO.- CARGA DE LA PRUEBA.- 3.1.- Principios de pruebas.- El precepto general establece, que es obligación del actor probar los hechos que ha propuesto afirmativamente en la demanda y que ha negado expresamente la autoridad demandada, salvo aquellos que se presuman legalmente. Los hechos negativos deberán ser probados, cuando implique afirmación explícita o implícita, sobre la exención, extinción o modificación de la obligación tributaria, como así lo contemplan los artículos 258 y 259 del Código Tributario. Así mismo, se presumen válidos los hechos, actos y resoluciones de las administraciones tributarias que no hayan sido impugnados expresamente en la reclamación administrativa o en la contenciosa ante el Tribunal, o que no puedan entenderse comprendidos en la impugnación formulada sobre la existencia de la obligación tributaria; pero corresponderá a la Administración la prueba de los hechos y actos impugnados por el contribuyente, de los que concluya la existencia de la obligación tributaria y su cuantía. Correspondiendo valorar la prueba que ha



sido actuada en legal y debida forma, no así aquellas que por su condición carecen de valor probatorio, como copias, salvo que sean reproducciones del original, debidamente certificadas que se hicieren por cualquier sistema, al amparo de lo dispuesto en el Art. 121 del Código de Procedimiento Civil, incluyendo la posibilidad de acoger las pruebas semiplenas a falta de prueba plena, según el valor que tengan dentro del más amplio criterio judicial o de equidad; incluyendo el establecimiento de presunciones, como lo faculta el Art. 270 del Código Tributario; pudiendo aceptar o rechazar informes periciales sin que sea obligación atenerse, contra su convicción, al juicio de los peritos como así lo faculta el Art. 262 del Código de Procedimiento Civil; todo lo cual permitirá a los juzgadores sustentar la razón de la decisión (Ratio Decidendi) para emitir su resolución. **3.2.- Prueba Solicitada y practicada.-** Mediante providencia de 26 de mayo de 2014, se concedió el término de diez días de prueba, término en el cual las autoridades demandadas con escrito de 6 de junio de 2014, (fs. 330 a 333), y la parte actora en escrito de 9 de junio de 2014, (fojas 674 a 675), solicitaron las pruebas conforme a sus interés probatorios, las cuales habiendo sido solicitadas dentro de término, fueron proveídas en auto de 10 de junio de 2014 y actuadas de conformidad a la ley, por lo que las mismas constituyen, aquellas que obran del proceso, el universo o los elementos que permitirán a los jueces sustentar la decisión, por tanto el acervo probatorio procesal para la resolución.

CUARTO.- CONTROVERSIA.- El tribunal considerado que el punto de la controversia radica en determinar si los actos impugnados en su materialidad se encuentran sustentados en las disposiciones legales y si el valor establecido como impuesto de patente se encuentra de conformidad a la ley. En este punto, en cumplimiento del principio de tutela judicial efectiva de los derechos, previsto en el Art. 23 del Código Orgánico de la Función Judicial y a lo dispuesto en el Art. 273 del Código Tributario, corresponde a las juezas y jueces ejercer el control de legalidad, tanto de las actuaciones en el proceso administrativo como del acto impugnado.

QUINTO.- CONCEPTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS Y MOTIVACIÓN SOBRE EL FONDO.- Al respecto se debe tener en cuenta: **5.1.-** Las compañías actoras PETROBELL INC, y GRANTMINING S.A, señala que el 30 de mayo de 2013, fueron notificadas por parte del Municipio de Orellana con un recordatorio de pago del impuesto de patente municipal del año 2012, por el valor de \$34.140,41, a cada una, por lo cual presentaron los reclamos por separados, solicitando se dé de baja los títulos de créditos No. 981059 y 981064, (fojas 213 a 219 y 270 a 276 respectivamente) y el pedido del año 2013 fojas 143 a 147, por considerar que el impuesto de patente municipal correspondiente a dicho



cantón, es de USD \$11.010, basado en que el capital de operación de las compañías que se encuentra en ese cantón es del 44,04% y el resto en el cantón Aráujo, por ello procedieron al pago de \$11.010, como patente del 2012 por cada una de las compañías. Señalaron también que solicitaron al mismo GAD de Orellana, se ratifique que el Impuesto de Patente Municipal del 2013 para ambas compañías es de \$11.760,00, valor que procedieron a pagar, teniendo en cuenta el % de patrimonio existente en Orellana del total del patrimonio de ambas compañías.

5.2.- Sobre el impuesto de patente municipal, el Código Orgánico de Organización Territorial COOTAD, establece el Impuesto de Patentes Municipales y Metropolitanas, identificando al sujeto pasivo de dicho impuesto a las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal o metropolitana que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales, los cuales están obligados a obtener anualmente y pagar el impuesto de patente municipal, conforme lo prevé el Art. 546 y 547. En cuanto a la base imponible el mismo cuerpo legal faculta al Gobierno Autónomo Descentralizado, fijar mediante ordenanza la tarifa del impuesto anual en función del patrimonio de los sujetos pasivos de dicho impuesto dentro del cantón, con una tarifa mínima de diez dólares y máxima de veinte y cinco mil dólares de los Estados Unidos de América, según lo previsto en el Art. 548.

5.3.- De los actos impugnados.- 5.3.1.- Vistas las resoluciones que dan respuesta a los reclamos No. 007-2013 y 008-2013 de 16 de septiembre de 2013, correspondiente a la Compañía PETROBELL INC y GRANTMINING S.A., (fojas 7 a 13) en los cuales se describen las normas del Art. 11 del Código Tributario respecto de la vigencia y aplicación de las leyes tributarias; los artículos 547 y 548 del COOTAD, respecto del sujeto pasivo y la base imponible; así también se refiere a la Ordenanza que reglamenta la determinación, administración, control y recaudación del impuesto de matrículas y patente anual, de los sujetos que operan en el Cantón Orellana, artículos 6, 15 y 16 respecto a los sujetos pasivos, la determinación y recaudación del impuesto, conteniendo una tabla en la que detalla la base imponible y el valor máximo del impuesto de \$25.000,00. Sin que en dichos actos se hayan dado respuesta concreta según el reclamo de fojas 213 a 219, ni señalar o analizar porque del valor de \$34.140,41, contenido en los títulos de créditos contra los cuales se presentó el reclamo. Ni mucho menos justificar porque les corresponde a los solicitantes el pago establecido en los referidos títulos de crédito, más si en el mismo acto detalla la base imponible o gravable y el impuesto máximo de \$25.000,00, establecido en la Ordenanza. Teniendo en cuenta que dicho impuesto máximo es el establecido en el COOTAD, pero de aquello la autoridad municipal no señala nada.



Tampoco da respuesta a las peticiones de los actores respecto de que les corresponde el pago de \$11.010, por dicho impuesto tomando en cuenta el porcentaje del patrimonio existente en dicho cantón. 5.3.2.- Por otro lado la Resolución que da respuesta a la solicitud No. 009-2013, de 16 de septiembre de 2013, presentada por las Compañía PETROBELL INC y GRANTMINING S.A., (fojas 14 a 16), en la misma se detalla lo solicitado por los actores al mismo GAD de Orellana, respecto de que se ratifique que el Impuesto de Patente Municipal del 2013 para ambas compañías es de \$11.760,00, valor que procedieron a pagar, teniendo en cuenta el 44.07% del patrimonio existente en Orellana del total del patrimonio de ambas compañías. No obstante ser una petición clara, la autoridad Municipal se limita a describir las normas del Art. 11 del Código Tributario respecto de la vigencia y aplicación de las leyes tributarias; los artículos 547 y 548 del COOTAD, respecto del sujeto pasivo y la base imponible; así también se refiere a la Ordenanza reformativa que reglamenta la determinación, administración, control y recaudación del impuesto de matrículas y patente anual, de los sujetos que operan en el Cantón Orellana, artículos 1, 6, 15 y 16 respecto a los sujetos pasivos, la determinación y recaudación del impuesto, agregando la explicación de la tarifa impositiva y mínima sobre la base del patrimonio, con el parámetro mínimo y máximo. Concluyendo que el impuesto de patente municipal que le corresponde calcular tanto a la compañía PETROBELL INC, como GTRANTMINING S.A., se determinará de acuerdo a la declaración del impuesto del 1.5 por mil a los activos totales y del porcentaje que le corresponde a Francisco de Orellana, tal como lo determina el artículo 548 del COOTAD en concordancia con el artículo 15 de la Ordenanza que reglamenta la determinación, administración, control y recaudación del impuesto de matrículas y patente anual, que grava el ejercicio de toda actividad de orden económico que opere dentro del Cantón Francisco de Orellana. Si bien explica de mejor manera que los reclamos, tampoco dan respuesta a la petición concreta, esto es, si debe o no pagar el valor \$ 11.760, considerando el 44.07% del patrimonio de las compañías que se encuentran en el catón Orellana, ni mucho menos sobre que activos debe aportar o en fin identificar según el balance o el detalle de los activos cual la base de cálculo y cual el impuesto a pagar. 5.3.3.- De lo señalado se puede concluir que los actos impugnados carecen de motivación, por ende se incumple las disposiciones del artículo 81 del Código Tributario y el artículo 76 numeral 7 literal l) de la Constitución de la Republica, que obligan a las autoridades pública, en este caso a los funcionarios del GAD de Orellana, asegurar el derecho al debido proceso y a motivar las resolución, en este caso los reclamos presentados por los administrados PETROBELL INC y GRANTMINING S.A. En cuanto a la motivación la Constitución de la República del Ecuador en el artículo 76 numeral l) del numeral

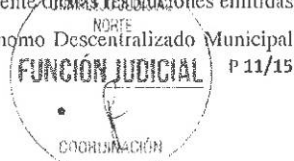


7 del artículo 76, señala: "1) Las resoluciones de los poderes públicos deberán ser motivadas. No habrá motivación si en la resolución no se enuncian las normas o principios jurídicos en que se funda y no se explica la pertinencia de su aplicación a los antecedentes de hecho. Los actos administrativos, resoluciones o fallos que no se encuentren debidamente motivados se considerarán nulos. Las servidoras o servidores responsables serán sancionados." En este sentido, el artículo 31 de la Ley de modernización del Estado, privatizaciones y prestación de servicios públicos por parte de la iniciativa privada, como norma general, ordena: "Todos los actos emanados de los órganos del Estado, deberán ser motivados. La motivación debe indicar los presupuestos de hecho y las razones jurídicas que han determinado la decisión del órgano, en relación con los resultados del procedimiento previo.(...)" Pero, en cuanto a la definición de la motivación del acto administrativo, el artículo 4 del Reglamento para el control de la discrecionalidad en los actos de la Administración Pública, publicado en el Registro Oficial No. 686 de 18 de octubre de 2002, de manera precisa contempla: "Siempre que la administración dicte actos administrativos es requisito indispensable que motive su decisión, en los términos de la Constitución y este reglamento". Adicionalmente, se debe tener en claro, que la motivación no es un requisito de carácter meramente formal, sino que lo es de fondo e indispensable, porque sólo a través de ésta pueden los interesados conocer las razones que justifican el acto, porque son necesarios para que pueda controlarse la actividad de la administración, y porque sólo expresándolos puede el interesado dirigir contra el acto las alegaciones y pruebas que correspondan según lo que resulte de dicha motivación que si se omite, puede generar la arbitrariedad e indefensión prohibidas por la Constitución. La motivación se constituye como la necesaria justificación de la discrecionalidad reglada, que opera en un contexto diferente al de la propia decisión, aquella será atacable en su materialidad a través de la desviación de poder o la falta de causa del acto administrativo, pero en el caso de los actos discrecionales entrará su principal instrumento de control en la justificación, precisamente por la atenuación de la posible fiscalización sobre los otros elementos del acto administrativo." Queda claro que la falta de motivación del acto administrativo, al no dotarlo de elementos fácticos y jurídicos adecuados, coherentes y relacionados, deja en la indefensión al administrado, en tanto éste carece de la información necesaria para desvirtuarlo y aportar las pruebas debidas; motivación cuya ausencia o deficiencia acarrea la nulidad del acto, como lo ordena la disposición invocada, y que es exigida puntual y expresamente por el artículo 81 del Código Tributario. En tal sentido se ha pronunciado la Corte Constitucional mediante sentencia en la Acción Extraordinaria de Protección No. 37, al señalar: "La motivación, entendida como la conciliación razonable,



lógica y comprensible de los presupuestos fácticos del caso concreto con respecto a las normas aplicables al mismo, debe articular de manera que el contenido del acto con la pertinencia y debida argumentación entre el hecho y las disposiciones vigentes aplicables al tema o al hecho que se trate. Además, la motivación debe entenderse como un requisito sine qua non del acto; es decir, su presencia resulta ser el eje fundamental de la decisión que se tome, no es un mero requisito formal convalidable o subsanable. Su omisión o su inexistencia dentro de una decisión pública nulifica la presencia y la validez del acto, ante el derecho de los ciudadanos de conocer el porqué de las decisiones que sobre sus derechos se tomen. En la normativa constitucional ecuatoriana encontramos la definición y el alcance que conlleva la garantía de la motivación derivada de los cánones del derecho al debido proceso;" ratificando lo preceptuado en la Constitución de la República, en el artículo 76 numeral 7 literal D); normas transcritas que permite determinar la característica misma de la motivación y establece la obligación del ente público, que emita el acto o decisión de que se trate, de no sólo enunciar las normas o principios jurídicos en los que se base, sino que además deberá advertir la pertinencia de la aplicación de esas normas con respecto a los hechos establecidos dentro del caso en cuestión, y para que una resolución se halle correctamente motivada es necesario que la autoridad que tome la decisión exponga las razones que el derecho ofrece para adoptarla, a más de mostrar como los enunciados normativos se adecuan a la solución de los conflictos presentados, es decir dicho acto o resolución debe estar razonada y fundada. (Sentencia No. 024-14/029-14-SEP-CC. RO-S 230 de 22 de Abril del 2014). En el caso que nos ocupa, las Resoluciones emitidas el 16 de septiembre de 2013, en respuesta a los reclamos No. 007-2013, 008-2013 y 009-2013, no cumple con los requisitos básicos de razonabilidad, lógica y comprensibilidad, pues dichos reclamos administrativo que fue negado, como ya se indicó dichos actos se limitan a invocar las normas sin realizar un ejercicio de aplicación o concordancia entre lo solicitado, argumentado y resuelto.

DECISIÓN.- Por las consideraciones señaladas, éste Tribunal de lo Contencioso Tributario con sede en Quito a través de los suscritos jueces y jueza **ADMINISTRANDO JUSTICIA, EN NOMBRE DEL PUEBLO SOBERANO DEL ECUADOR, Y POR AUTORIDAD DE LA CONSTITUCIÓN Y LAS LEYES DE LA REPÚBLICA**, acepta la demanda propuesta por el Ing. Raúl Alfredo Dubié, en calidad de Apoderado Gerente de PETROBELL INC, y Gerente General de GRANTMINING S.A., y declara la nulidad y por tanto deja sin efecto las resoluciones de 16 de septiembre de 2013, que dieron contestación a los reclamos No. 007-2013, No. 008-2013 y No. 009-2013, consecuentemente dichas resoluciones emitidas por la Dirección de Gestión Financiera del Gobierno Autónomo



del Cantón Francisco de Orellana, por falta de motivación, lo cual impide al tribunal pronunciarse sobre pertinencia del cálculo de dicho impuesto. Sin costas. J17501-2013-0088 (fs. 812). Jes. ICZ/CVCA/JRRV. CÚMPLASE Y NOTIFÍQUESE.


CEVALLOS ZAMBRANO IVAN AGUSTIN
JUEZ TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTAR (PONENTE)


CRUZ AGUIRRE CARLA VERONICA
JUEZA TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTA


ROMERO VASCONEZ JOSE RICARDO
JUEZ TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTAR

VOTO SALVADO DE LA CRUZ AGUIRRE CARLA VERONICA, JUEZA TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTA.

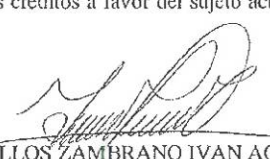
TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTARIO CON SEDE EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, PROVINCIA DE PICHINCHA. Quito, jueves 20 de julio del 2017, las 16h30. **VISTOS:** De conformidad con lo dispuesto en el artículo 204 del Código Orgánico de la Función Judicial, me aparto del criterio de mayoría, en los considerandos "CUARTO", "5.3.2" y "5.3.3.", y en la parte resolutive, en los siguientes términos: **CUARTO.-** La controversia se contrae a determinar la legalidad y validez de los actos administrativos impugnados, esto es las resoluciones dictadas en los reclamos administrativos Nos. 007-2013, 008-2013 y 009-2013, emitidas y notificadas el 16 de septiembre de 2013.- **5.3.2.-** Respecto de la resolución No. 009-2013, la parte actora, en su libelo de demanda ha mencionado de manera clara que su solicitud presentada el 30 de mayo de 2013 pretendía "se ratifique que el Impuesto de Patente Municipal por el año 2013, para ambas compañías, correspondiente al cantón de Orellana, es de USD\$ 11.760,00, igualmente con base en que el patrimonio de la compañías dentro del Cantón Orellana es del 47,04% de




su patrimonio total. Junto con el reclamo administrativo, realizaron el pago de los valores de patente según los cálculos de las compañías, adjuntando un cheque certificado por dicha suma..." (sic). En relación a dicha petición, conforme consta del oficio No. 102-DF-GADMFO-2013, suscrito por la directora de Gestión Financiera del GADMFO que obra a fojas 171 de autos, se verifica la respuesta dada a tal solicitud formulada por las compañías actoras, en lo pertinente "...4.- El valor entregado mediante cheque certificado se lo tomará en cuenta como parte de pago del impuesto de patente correspondiente al año 2013, una vez que se haya determinado el valor a cancelar por este concepto, esto en base a la declaración del impuesto del 1.5 por mil a los activos totales", determinándose que la petición formulada por las actoras no constituía un reclamo administrativo en los términos del artículo 115 del Código Tributario, vigente a esa época que señalaba: "Reclamantes.- Los contribuyentes, responsables, o terceros que se creyeran afectados, en todo o en parte, POR UN ACTO DETERMINATIVO DE OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, POR VERIFICACIÓN DE UNA DECLARACIÓN, ESTIMACIÓN DE OFICIO O LIQUIDACIÓN, podrán presentar su reclamo ante la autoridad de la que emane el acto, dentro del plazo de veinte días, contados desde el día hábil siguiente al de la notificación respectiva." (el resaltado es propio), toda vez que no se interpone ni sobre acto determinativo de obligación tributaria, ni por verificación de declaración, ni estimación o liquidación realizada por la administración, sino que en su pretensión, las accionantes se han limitado a solicitar se ratifique el valor de USD. 11.760,00 como correctamente pagado por patente municipal del ejercicio 2013. Así las cosas, las respuestas dadas a éstas inicialmente por el GADM de Francisco de Orellana con oficio No. 102-DF-GADMFO-2013 (fs. 171), y luego con la resolución No. 0009-2013, en razón de que no expresa la voluntad administrativa que no ha generado efecto jurídico alguno, pues constituyen una respuesta a una petición, consecuentemente al no ser actos contentivos de obligación tributaria, no lesionan interés subjetivo y legítimo de las accionantes, por lo tanto, no cabía su impugnación en sede judicial. Cabe señalar que, el artículo 217 del Código Tributario determina que la jurisdicción contencioso-tributaria "... consiste en la potestad pública de conocer y resolver las controversias que se susciten entre las administraciones tributarias y los contribuyentes, responsables o terceros, por actos que determinen obligaciones tributarias o establezcan responsabilidades en las mismas o por las consecuencias que se deriven de relaciones jurídicas provenientes de la aplicación de leyes, reglamentos o resoluciones de carácter tributario"; siendo del caso que, la resolución impugnada, no determina obligaciones tributarias, ni establece responsabilidad, ni es consecuencia de relaciones jurídicas provenientes de la aplicación de leyes, reglamentos o resoluciones de carácter tributario.

COMISIÓN
NORTE
FUNCIÓN JUDICIAL 13/15
COORDINACIÓN

resoluciones de carácter tributario, pues como quedó indicado constituye una respuesta a la afirmación de pago realizada por las compañías accionantes, mal podría este Tribunal reconocer pretensiones de la actora basados en dicha resolución, que no genera efectos jurídicos.- Teniendo en cuenta lo analizado, en el considerando 5.3.3 del voto de mayoría, me aparto del análisis general de nulidad, específicamente respecto del acto administrativo resolución No. 009-2013, dictado por la directora de Gestión Financiera del GADM de Francisco de Orellana. Por las consideraciones expuestas, este tribunal de jueces y jueza del Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario, sede Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, ADMINISTRANDO JUSTICIA EN NOMBRE DEL PUEBLO SOBERANO DEL ECUADOR Y POR AUTORIDAD DE LA CONSTITUCIÓN Y LAS LEYES DE LA REPÚBLICA, acepta parcialmente la demanda, y se deja sin efecto las resoluciones Nos. 007-2013 y 008-2013, así como los títulos de crédito Nos. 981059 y 981064; y en lo que respecta a la resolución No. 009-2013, rechaza la demanda planteada. De conformidad a lo establecido en el artículo innumerado posterior al artículo 233 del Código Tributario, el GADM de Francisco de Orellana devuelva a la compañía actora el afianzamiento rendido, con los intereses generados hasta la fecha de su pago, calculados con la misma tasa prevista para los créditos a favor del sujeto activo.- Sin costas, ni honorarios.- Notifíquese y cúmplase.-


 CEVALLOS ZAMBRANO IVAN AGUSTIN

JUEZ TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTAR (PONENTE)


 CRUZ AGUIRRE CARLA VERONICA

JUEZA TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTAR


 ROMERO VASCONEZ JOSE RICARDO

JUEZ TRIBUNAL DISTRITAL DE LO CONTENCIOSO TRIBUTAR

Proveyó y firmó la sentencia precedente: de la Tribunal Distrital de lo Contencioso Tributario

